



*Comune di Modena*

---

## Relazione sulla Gestione

Anno 2018

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.....   | 4   |
| 1. LA MANOVRA FINANZIARIA E LE POLITICHE DI BILANCIO DEL COMUNE DI MODENA .....  | 6   |
| 2. I RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2018 .....   | 15  |
| 3.2. LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI.....   | 35  |
| 4. LE SPESE CORRENTI.....  | 43  |
| 4.1 LE SPESE DI PERSONALE .....  | 48  |
| 5. LA GESTIONE DEL DEBITO .....  | 54  |
| 6. I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE .....   | 59  |
| 7. IL CONFRONTO TRA PREVENTIVO E CONSUNTIVO .....  | 62  |
| 8. IL SISTEMA SIOPE E LA GESTIONE DELLA LIQUIDITÀ DELL'ENTE.....   | 64  |
| 9. GLI INVESTIMENTI .....  | 65  |
| 10. LA GESTIONE DEI RESIDUI .....  | 71  |
| 11. CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO .....   | 80  |
| 12. REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE .....  | 86  |
| 13. ACQUISTI EFFETTUATI ATTRAVERSO LE CENTRALI DI COMMITTENZA.....   | 90  |
| 14. PIANO TRIENNALE PER L'INDIVIDUAZIONE DI MISURE DI RAZIONALIZZAZIONE 2017/2019 – CONSUNTIVO 2018 .....  | 100 |
| 16. RISPETTO DEI LIMITI DI SPESA .....   | 112 |
| ALLEGATO 1 AL BILANCIO CONSUNTIVO 2018 (ai sensi dell'art. 3, comma 8, della Legge Finanziaria 2009): NOTA INTEGRATIVA SUI CONTRATTI IN STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.....   | 120 |
| ALLEGATO 2 AL BILANCIO CONSUNTIVO 2018 (ai sensi del principio contabile n. 4/2 2015): NOTA INTEGRATIVA SUI FONDI CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ CORRENTI PREVISTI NEL BILANCIO CONSUNTIVO 2018 .....  | 122 |
| ALLEGATO 3 AL BILANCIO CONSUNTIVO 2018 (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.....  | 126 |
| ALLEGATO 4 AL BILANCIO CONSUNTIVO 2018 – ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE 2018.....  | 127 |
| ALLEGATO 5 AL BILANCIO CONSUNTIVO 2018 - NOTA INFORMATIVA AI SENSI DELL'ART. 11, COMMA 6, LETTERA J) DEL D.LGS. 118/2011 .....   | 131 |
| ALLEGATO 6 AL BILANCIO CONSUNTIVO 2018 - Indicatore di tempestività dei pagamenti e importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini (art. 33, comma 1, D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 - Art. 9, comma 3, DPCM 22 settembre 2014 - Art. 41, comma 1, DL 66/2014)..... | 146 |
| ALLEGATI TECNICI.....  | 148 |

### APPENDICE



Comune di Modena

---

## PREMESSA E QUADRI RIASSUNTIVI

La relazione finanziaria sulla gestione dell'esercizio 2018, e le relative tabelle e commenti che seguono, illustra in termini generali le risultanze dell'esercizio 2018 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 2018 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 dalla 1 alla 6 forniscono il quadro complessivo delle entrate e delle spese 2018 confrontate con le risultanze degli anni precedenti, ossia dal 2014 al 2017.

Tenuto conto della applicazione del nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata, il risultato 2018 di competenza è pari a + 25,4 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 destinato, vincolato o accantonato 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 non vincolato o non accantonato sia pari a zero.

La tabella 6 riguarda la parte in conto capitale, cioè gli investimenti, il loro finanziamento e le altre movimentazioni contabili.

Nelle tabelle 7, 8, 9, 10 si evidenziano le risultanze della gestione di competenza, della gestione dei residui, l'avanzo dell'anno precedente non applicato e il risultato d'amministrazione finale.

Si evidenzia che nell'ambito della destinazione dell'avanzo corrente risultano vincolate in particolare quote per il Salario accessorio dipendenti anno 2018 per 5,3 mil., accantonate quote per i diversi Fondi Crediti dubbia esigibilità per un importo complessivo di euro 55,8 ml mentre l'avanzo in conto capitale risulta destinato per 5,6 mil. a spese di investimento, vincolato per 2,3 mil. e per 0,47 mil. accantonato a fondo crediti di dubbia esigibilità.

Nei primi 6 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 7 viene sviluppato il confronto tra preventivo e consuntivo 2018.



Comune di Modena

---

Nel capitolo 8 vengono presentate le risultanze del sistema SIOPE.

Nel capitolo 9 vengono illustrati e commentati gli investimenti dell'anno 2018.

Nel capitolo 10 viene presentata un'analisi della gestione dei residui.

Nel capitolo 11 vengono illustrati e commentati il conto economico della gestione e il conto del patrimonio, comparati con quelli del 2017.

Nel capitolo 12 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 13 viene dato conto degli acquisti effettuati mediante centrali di committenza.

Nel capitolo 14 è presentato il Piano triennale delle misure di razionalizzazione delle spese.

Nel capitolo 15 si descrive il rispetto del Saldo finale di competenza potenziato.

Nel capitolo 16 si dà conto del rispetto dei limiti di spesa.



Comune di Modena

---

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

### Le norme del 2018

Nel corso del 2018, dopo l'approvazione della legge di bilancio 2018 con lg. n. 205 del 27/12/2017, i principali provvedimenti di finanza pubblica adottati sono stati:

- Dlg 55/2018, convertito con Lg 89/2018, ulteriori misure per le popolazioni interessate da eventi sismici verificatisi dal 24/8/2016
- Dlg 87/2018, convertito con Lg 96/2018, "Disposizioni urgenti per la dignità dei lavoratori e delle imprese" che, fra le altre cose, ha previsto modifiche dei contratti di somministrazione a tempo determinato così da uniformarli alla disciplina dei contratti a tempo determinato e la cessazione dell'obbligo di emissione della fatturazione elettronica per i professionisti che prestano servizio per le pubbliche amministrazioni
- Dlg 91/2018, convertito con Lg 108/2018, Proroga di termini previsti da disposizioni legislative
- Dlg 113/2018, convertito con Lg n. 132/2018 dell'1/12/2018, "Disposizioni urgenti in materia di protezione internazionale e immigrazione, sicurezza pubblica, nonchè misure per la funzionalità del Ministero dell'interno e l'organizzazione e il funzionamento dell'Agenzia nazionale per l'amministrazione e la destinazione dei beni sequestrati e confiscati alla criminalità organizzata"
- Dlg 119/2018, convertito con lg 136 del 17/12/2018 "Disposizioni urgenti in materia fiscale e finanziaria"
- Dlg 135 del 14/12/2018, convertito con Lg 12 dell'11/2/2019, "Disposizioni urgenti in materia di sostegno e semplificazione per le imprese e la pubblica amministrazione" che estende anche agli enti locali la definizione agevolata per le entrate tributarie e patrimoniali iscritte a ruolo, dando alle autonomie locali la facoltà di deliberare senza imposizioni di carattere nazionale. Si prevede pure la cancellazione dei crediti iscritti a ruolo sotto i mille euro (dal 2000 al 2010) con oneri di sgravio da riconoscere all'agente della riscossione a carico dello Stato.

Le sentenze della Corte Costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018 hanno indicato che l'avanzo di amministrazione e il Fondo pluriennale vincolato non possono essere limitati nel loro utilizzo ". L'avanzo di amministrazione, una volta accertato nelle forme di legge, è nella disponibilità dell'ente che lo realizza". A seguito di queste sentenze con la circolare n° 25 del 3/10/2018 la Ragioneria Generale dello Stato ha disposto lo sblocco degli utilizzi degli avanzi d'amministrazione destinati o vincolati a investimenti; successivamente la legge di bilancio approvata per l'anno 2019 ha definitivamente sancito il superamento dei vincoli del saldo del pareggio di bilancio vigenti fino al 31/12/2018, definendo una nuova regola di finanza pubblica che a consuntivo richiede per la gestione dell'anno di competenza il rispetto degli equilibri di bilancio previsti dai principi contabili

### Vincoli di legge

La Lg 243/2012 "Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'art. 81, sesto comma, della Costituzione" disciplina il contenuto della legge di bilancio e le norme fondamentali tese ad assicurare l'equilibrio tra le entrate e le spese dei bilanci pubblici e la



Comune di Modena

---

sostenibilità del debito complessivo delle pubbliche amministrazioni.

La legge di bilancio 2017 è intervenuta su tale norma semplificando i saldi obiettivo da rispettare: il saldo di riferimento è l'equilibrio tra entrate e spese finali espresso in termini di competenza.

La legge di bilancio 2018 non aveva previsto particolari novità sul tema, pertanto aveva confermato fino al 2019 l'inclusione nel saldo del fondo pluriennale vincolato in entrata e in spesa, escluso quello riveniente dal debito, mentre dal 2020 il fondo pluriennale vincolato rilevava solo se finanziato da entrate finali.

Per favorire la realizzazione di investimenti finanziandoli con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione degli esercizi precedenti e con il ricorso all'indebitamento la legge di bilancio 2018 ha assegnato agli enti locali 900 milioni di euro annui di spazi nell'ambito del patto verticale nazionale per gli anni 2018 e 2019 che dal 2020 al 2023 diventano 700 mln annui. Dei 900 milioni di spazi annui, 400 milioni sono destinati ad interventi di edilizia scolastica, 100 milioni a interventi di impiantistica sportiva. Entro il 20/1/2018 il Comune di Modena ha richiesto spazi di pareggio per 4,617 ml, tutti assegnati, Al patto nazionale verticale (e al patto nazionale orizzontale nazionale) si affiancano i patti di solidarietà e le intese territoriali (patto regionale verticale o orizzontale): gli enti locali e le Regioni che ritengono di poter utilizzare gli spazi disponibili di pareggio di bilancio possono cederli ad altri enti con meccanismi compensativi. Inoltre, in via volontaria, gli enti locali possono cedere spazi di pareggio pari al 10% dell'ammontare annuo della quota di rimborso prestiti di medio-lungo termine. L'adesione a questo patto comporta una priorità nell'attribuzione degli spazi di pareggio nell'ambito del patto regionale orizzontale e la possibilità di prevedere quote premiali nell'ambito del patto regionale verticale.

Il DPCM n° 21/2017 ha individuato come criteri di priorità per l'assegnazione degli spazi finanziari la destinazione a comuni con popolazione fino a 1000 abitanti, a fusione di comuni e ad enti territoriali che dispongono già dei progetti esecutivi dei lavori da realizzare e hanno la maggiore incidenza del fondo di cassa rispetto alla quota vincolata e libera del risultato di amministrazione.

Nel 2018 le intese territoriali hanno fissato ulteriori criteri quali, per esempio, lo sviluppo di investimenti coerenti con la programmazione regionale o destinati a interventi in materia di scuola, turismo, sport, riqualificazione urbana, viabilità.

Con la delibera di Giunta regionale n°198/2018 sono state interamente soddisfatte le richieste di spazi finanziari pervenute dai Comuni (31,334 mln) con cessioni di spazi per 17,685 mln. La Regione ha ceduto una quota verticale pari a 13,649 con la finalità di massimizzare la soddisfazione delle richieste presentate dagli enti (è stato soddisfatto il 100% del fabbisogno dei comuni con popolazione fino a 5000 abitanti, percentuale in progressivo calo al crescere della dimensione degli enti: 7% è stata la quota di fabbisogno soddisfatto per gli enti con popolazione superiore a 30.001 abitanti). Il Comune di Modena dal patto regionale ha ricevuto spazi per 3,392 milioni di euro.

A decorrere dal 1° gennaio 2018 la Ig 232/2016 prevede che i proventi dei permessi da costruire siano destinati alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio.

Per quanto riguarda il contenimento delle spese la legge di bilancio 2018 ha prolungato al



Comune di Modena

31/12/2018 il blocco sull'aggiornamento ISTAT delle locazioni passive e non ha riproposto il taglio del 10% del compenso agli organi di indirizzo, direzione, controllo e organi collegiali. Il Dlg 50/2017 ha previsto che alcuni limiti di spesa introdotti dal Dlg 78/2010 ( spese di rappresentanza, pubbliche relazioni, pubblicità, consulenze, convegni e spese relative all'uso delle autovetture) non si applicano se gli enti approvano il bilancio di previsione entro il 31/12 e se approvano nei termini di legge il rendiconto dell'anno precedente rispettando il saldo obiettivo del pareggio di bilancio: poiché per l'anno 2018 il bilancio di previsione è stato approvato dopo il 31/12/2017, nel 2018 il Comune di Modena è stato soggetto ai limiti di spesa fissati dal Dlg 78/2010.

Il Dlg 50/2017 ha previsto che non siano più soggette a limite le spese per mostre sostenute dagli istituti culturali degli enti locali per promuovere e valorizzare le raccolte di loro proprietà.

Confermata per il 2018 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). Vigente anche il monitoraggio nazionale delle autovetture utilizzate per il trasporto delle persone, finalizzato a verificare l'invarianza della dotazione totale.

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). Detto limite non è più vigente a seguito di una pronuncia della Corte Costituzionale.

Confermati anche per i 2018 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 (visto di congruità del demanio, risparmi per l'ente, ecc.)

Per quanto riguarda la spesa di personale gli ultimi anni sono stati caratterizzati da vincoli stringenti che hanno fortemente ridotto il turn over del personale. Dal 2019 la legge di bilancio 2019 ha confermato l'eliminazione di tale vincolo: le facoltà assunzionali saranno pari al 100% della spesa dei cessati nel 2018 e all'utilizzo di eventuali resti del triennio 2016-2018; la sostituzione del 100% del turn over nel 2018 è stata già possibile per il personale della polizia municipale e per il personale educativo.

La legge di bilancio 2018 ha previsto una deroga al tetto per il lavoro flessibile per effettuare assunzioni per il personale adibito ai servizi sociali al fine di rafforzare l'attuazione delle misure di contrasto alla povertà; inoltre ha stabilito che gli oneri per rinnovi contrattuali 2016-2018 delle amministrazioni pubbliche non statali siano posti a carico dei rispettivi bilanci. A seguito della



Comune di Modena

---

sottoscrizione del contratto a maggio 2018 (21/5/2018), a fronte di un quadro delle entrate dell'ente sostanzialmente stabile, il pagamento degli arretrati è stato finanziato con l'applicazione dell'avanzo accantonato e vincolato negli anni precedenti, i nuovi oneri sono stati coperti mediante un'azione di revisione delle spese dell'ente.

Nel 2018 i parametri di riferimento relativi alle spese del personale pro-capite sono stati tali da consentire di innalzare dal 25% al 75% il tasso di turn-over sostituibile con assunzioni.

La legge di bilancio 2018 ha confermato il blocco degli aumenti tributari e delle addizionali, blocco superato solo con la legge di bilancio 2019. Alla sospensione della potestà di aumenti nelle aliquote tributarie, Tari e imposta di soggiorno escluse, si affianca la possibilità, per i Comuni che nel 2017 avevano applicato sugli altri fabbricati e immobili la maggiorazione TASI, di confermarla per il 2018 con espressa deliberazione del Consiglio Comunale.

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 e dei fabbricati rurali, di un importo complessivamente dichiarato equivalente. Rispetto al 2017 il Fondo solidarietà comunale è aumentato di 0,8 ml, crescente la componente del fondo quantificata con il criterio dei fabbisogni standard (30% dell'importo nel 2016, 40% nel 2017 e 45% nel 2018). A parità di rimborsi riconosciuti per i minori introiti IMU/TASI, 17,685 ml, aumenta la quota alimentata dal gettito del Fondo di Solidarietà Comunale (da 6,5 a 7,3 ml). Per il 2018 sono confermati rispetto al 2016 e 2017 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), contributo confermato nel 2018. 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 anche nell'anno 2018, ma ridotto a seguito della riduzione del numero degli immobili ancora inagibili.

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, quindi la definizione di tariffe che consentano di avere un piano economico finanziario del tributo in equilibrio.

Dopo anni di spending review attuata con consistenti tagli delle risorse riconosciute agli enti locali



Comune di Modena

---

dallo Stato, negli ultimi anni si è confermata una sostanziale stabilità delle risorse di derivazione statale, senza nuovi tagli di spesa: confermato per l'anno 2018 (pari all'importo riconosciuto nel 2017, ridotto rispetto al 2016, a sua volta inferiore del 25% a quello riconosciuto nel 2015) il contributo IMU/TASI a ristoro del minor gettito derivante dalla sostituzione dell'IMU sull'abitazione principale con la TASI su tutti gli immobili: per l'anno 2018 il saldo obiettivo del pareggio di bilancio è pari all'importo di questo contributo.

La legge di bilancio 2018 ha portato la quota di risorse del Fondo di solidarietà comunale oggetto di perequazione, fondata sui fabbisogni e le capacità fiscali standard, dal 40% del 2017 al 45% del 2018 (anziché il previsto 55%), poi confermato anche per il 2019 dalla legge di bilancio 2019.

L'armonizzazione dei bilanci, il congelamento della leva fiscale e l'avvio della perequazione hanno progressivamente ridotto l'autonomia politico-amministrativa dei Comuni; dal 2015 al 2018 la situazione è migliorata ma servono ancor diversi interventi per rilanciare la centralità dell'azione dei Comuni.

Nel 2018 è stato vigente il regime di tesoreria unica, già in essere negli anni precedenti e prorogato fino al 2021 dalla legge di bilancio 2018. Da 1/4/2018 il Comune di Modena gestisce i propri flussi finanziari in entrata e in spesa mediante SIOPE+: quotidianamente i mandati di pagamento e le reversali d'incasso dell'ente sono trasmessi alla Banca d'Italia (e per i pagamenti alla Piattaforma della certificazione dei crediti) che a sua volta le trasmette al tesoriere per l'esecuzione verso debitori/creditori dell'ente. Il quadro normativo mira, quindi, ad un controllo dei flussi finanziari degli enti locali.

La legge di bilancio 2018, a partire dalla previsione di spazi di pareggio di bilancio finalizzati all'applicazione dell'avanzo d'amministrazione destinato alla copertura delle spese c/capitale, ha confermato la centralità delle politiche di sviluppo degli investimenti locali; tenuto conto anche delle novità normative disposte dal Codice dei contratti (dlgs 50/2016 e il suo correttivo approvato nel 2017), va in questa direzione la norma prevista dalla legge di bilancio 2018 che per le spese d'investimento finanziate nel 2016, e reimputate al 2017 mediante fondo pluriennale vincolato, consente di mantenere le somme nel fondo a condizione di effettuare l'aggiudicazione dei lavori entro il 2018 (anziché il previsto 31/12/2017) a condizione che sia stato approvato il progetto esecutivo. Le recenti modifiche dei principi contabili su investimenti e fondo pluriennale vincolato, anticipate dalla Commissione Arconet del 9/1/2019 e oggetto di un decreto sottoscritto l'1/3/2019, di prossima pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale, vanno nella medesima direzione; il riaccertamento ordinario 2018 è stato fatto tenendo presente anche queste ultime novità.

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, precedentemente affidata ad Equitalia. Anche per il 2018 il quadro normativo relativo alla gestione delle entrate non è stato oggetto della revisione da tempo sollecitata dagli enti locali per poter efficientare le azioni di contrasto all'elusione e all'evasione, migliorando la capacità di riscossione delle entrate proprie, così da poter ridurre gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Modifiche organizzativo/gestionali che orientino maggiormente Agenzia delle Entrate – Riscossione



Comune di Modena

---

alla riscossione delle entrate locali, semplificare le ingiunzioni di pagamento, inserire controlli più efficaci e trasparenti sui soggetti esterni incaricati della riscossione (spontanea o coattiva) delle entrate locali, specializzare l'azione di recupero per i crediti di minore valore unitario che caratterizzano le entrate locali, assicurare accessibilità, tempestività e integrazione delle posizioni creditorie vantate dai Comuni (mettendo a frutto anche le novità introdotte dal sistema PagoPA) sono gli obiettivi prioritari della revisione auspicata.

Si ricorda che il DLg 193/2016, convertito in legge, fra le altre cose, ha previsto la possibilità da parte dei contribuenti soggetti a riscossione coattiva per accertamenti tributari o patrimoniali dal 2000 al 2016, fatte salve alcune esclusioni, di avvalersi di pagamenti agevolati senza applicazione di sanzioni o interessi, fatta salva la riscossione delle contravvenzioni al codice della strada per le quali non si applicano solamente gli interessi, realizzando fino a 5 versamenti, di cui l'ultimo entro i primi mesi del 2018. Ulteriori rottamazioni sono state disposte con i decreti fiscali che sono seguiti negli anni successivi.

Restano aperte diverse criticità, prima fra tutte le carenze di risorse sul Fondo di solidarietà comunale relativamente ai ristori IMU e TASI in misura corrispondente ai mancati gettiti conseguenti alle nuove agevolazioni riconosciute dal 2016, quindi vigenti anche nel 2017 e 2018, relative ai contratti e patti concordati e ai comodati gratuiti a parenti di primo grado; inoltre si attende ancora il completo rimborso delle spese sostenute dai Comuni sede di tribunale per gli oneri e le spese sostenute per il Ministero di Grazia e Giustizia dal 2012 fino ad agosto 2015, tuttora non corrisposte. Il decreto approvato nel 2017, che fissava un rimborso trentennale accettabile solo a fronte dell'impegno di non avviare (o interrompere) un contenzioso legale con il ministero, non ha avuto corso in quanto detto rimborso è stato dichiarato incostituzionale.

## **Le politiche di bilancio del Comune di Modena**

- Applicazione dell'IMU – confermate le medesime aliquote vigenti nel 2016 e 2017, incluse le agevolazioni introdotte dalla legge di stabilità 2016, relativamente all' 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



Comune di Modena

---

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 D/10, 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 e 2017 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 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 tariffe invariate rispetto al 2017, come indicato in fase di approvazione del piano economico finanziario 2018 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 dal 2015 , 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;



Comune di Modena

- 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;
- 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 riscosse 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;
- La gestione finanziaria dell'esercizio 2018 ha consentito di finanziare il fabbisogno di spese correnti, incluse le manutenzioni ordinarie delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, con le entrate correnti, destinando tutti gli accertamenti dei permessi da costruire al finanziamento di spese d'investimento, pertanto non dando attuazione all'ipotesi formulata nel bilancio di previsione 2018 di utilizzare 2,5 ml di proventi a copertura delle spese correnti
- Consolidamento dell'offerta dei servizi educativi per la prima infanzia, delle politiche sociali e della casa, implementando le nuove forme di sostegno previste dalle normative nazionali e regionali (REI) e gestendo nuovi bisogni quali quelli legati ai minori migranti non accompagnati
- Consolidamento e sviluppo delle politiche e delle azioni per la sicurezza;
- Sostegno comunale per i servizi di trasporto pubblico locale, della mobilità e per la sosta;
- A parità di servizi offerti, nel corso del 2018 ci sono state modifiche gestionali che rendono



Comune di Modena

---

l'andamento in valore assoluto delle entrate e spese correnti non immediatamente confrontabile con i dati dell'anno 2017: da gennaio 2018 (in corso d'esercizio per il Guicciardini) le case residenze per anziani (CRA) e i centri diurni in accreditamento riscuotono direttamente le entrate da rette degli utenti; a carico del Comune, a titolo di trasferimento agli utenti, restano le integrazioni rette da riconoscere ai gestori ai sensi dei contratti di servizio e dei regolamenti vigenti. Questa modifica ha determinato una riduzione delle entrate correnti di circa 10 ml e una conseguente riduzione delle spese correnti. Da fine 2017 la Galleria d'Arte Moderna e il Museo Civico della Figurina sono gestiti dalla Fondazione Modena Arti Visive fondata dal Comune e dalla Fondazione Fotografia, pertanto dal 2018 nel bilancio comunale non rientrano le spese e le entrate dei due istituti culturali

- 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 accertate da contributi, dismissioni, autofinanziamento (inclusa l'applicazione di avanzo destinato resa possibile dall'acquisizione di spazi di pareggio di bilancio, necessari fino alla pubblicazione della circolare della Ragioneria dello Stato), senza ricorso a nuovo indebitamento
- Rispetto dei vincoli del saldo del pareggio di bilancio per l'anno 2018



Comune di Modena

## 2. I RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2018

Tabella 1. Quadro riassuntivo delle entrate e delle spese (impegnato 2014-2018)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO GENERALE                               | CONSUNTIVO 2014       | CONSUNTIVO 2015       | CONSUNTIVO 2016       | CONSUNTIVO 2017       | CONSUNTIVO 2018       |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>ENTRATE</b>  |                       |                       |                       |                       |                       |
| Fondo Pluriennale Vincolato (entrate)                                   | 24.698.988,84         | 23.572.473,79         | 32.933.790,63         | 35.680.852,51         | 23.483.995,66         |
| <i>di cui per spese correnti</i>  | 616.714,55            | 5.005.284,85          | 1.044.232,65          | 7.806.484,42          | 3.512.190,97          |
| <i>di cui per spese di investimento</i>                                 | 24.082.274,29         | 18.567.188,94         | 31.889.557,98         | 27.874.368,09         | 19.971.804,69         |
| 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa     | 150.001.786,15        | 144.098.505,09        | 144.606.391,49        | 144.841.438,71        | 145.497.957,92        |
| 2 Trasferimenti correnti  | 23.565.453,11         | 21.700.229,75         | 23.331.303,68         | 20.905.533,32         | 24.730.952,08         |
| 3 Entrate extratributarie   | 57.864.713,47         | 56.989.618,97         | 56.924.317,49         | 63.426.889,53         | 50.511.847,29         |
| 4 Entrate in conto capitale   | 15.707.170,92         | 24.755.998,10         | 49.376.475,81         | 49.555.942,16         | 54.502.860,00         |
| 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie                          | 3.477.498,74          | 19.030.996,11         | 74.900,91             | 4.377.405,55          | 0,00                  |
| 6 Accensione Prestiti   | 0,00                  | 0,00                  | 196.499,69            | 3.862.307,15          | 0,00                  |
| 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                          | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 9 Entrate per conto terzi e partite di giro                             | 20.300.600,04         | 30.647.830,21         | 32.534.689,38         | 29.074.150,05         | 31.809.047,37         |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>   | <b>295.616.211,27</b> | <b>320.795.652,02</b> | <b>339.978.369,08</b> | <b>351.724.518,98</b> | <b>330.536.660,32</b> |
| <b>SPESE</b>  |                       |                       |                       |                       |                       |
| 1 Spese correnti  | 214.794.193,61        | 217.246.920,93        | 208.148.825,38        | 220.030.790,38        | 206.656.561,37        |
| 1a Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (spesa)                | 5.005.284,85          | 1.044.232,65          | 7.806.484,42          | 3.512.190,97          | 5.528.182,08          |
| 2 Spese in conto capitale   | 24.372.063,10         | 29.503.586,21         | 54.816.697,04         | 58.107.187,17         | 49.116.543,79         |
| di cui:   |                       |                       |                       |                       |                       |
| 2a Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (spesa)                | 18.567.188,94         | 31.889.557,98         | 27.874.368,09         | 19.971.804,69         | 27.161.794,69         |
| 3 Spese per incremento attività finanziarie                             | 340.000,00            | 660.000,00            | 0,00                  | 4.377.405,55          | 0,00                  |
| 4 Rimborso Prestiti   | 10.101.813,15         | 1.824.592,81          | 1.674.887,47          | 1.602.934,64          | 1.320.773,10          |
| <i>di cui Rimborso capitale per estinzione mutui</i>                    | 7.484.215,53          | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere        | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 7 Uscite per conto terzi e partite di giro                              | 20.300.600,04         | 30.647.830,21         | 32.534.689,38         | 29.074.150,05         | 31.809.047,37         |
| <b>TOTALE SPESE</b>   | <b>293.481.143,69</b> | <b>312.816.720,79</b> | <b>332.855.951,78</b> | <b>336.676.463,45</b> | <b>321.592.902,40</b> |
| Utilizzo avanzo di amministrazione                                      | 27.011.987,45         | 10.616.440,10         | 10.746.900,20         | 13.144.162,60         | 16.393.413,02         |
| <i>di cui per spese correnti</i>  | 17.325.561,49         | 6.257.632,74          | 5.645.127,36          | 8.642.741,62          | 8.056.409,98          |
| <i>destinate a finanziare il rimborso capitale per estinzione mutui</i> | 7.484.215,53          |                       |                       |                       |                       |
| <i>di cui per spese di investimento</i>                                 | 2.202.210,43          | 4.358.807,36          | 5.101.772,84          | 4.501.420,98          | 8.337.003,04          |
| <b>Risultato della gestione</b>   | <b>29.147.055,03</b>  | <b>18.595.371,33</b>  | <b>17.869.317,50</b>  | <b>28.192.218,13</b>  | <b>25.337.170,94</b>  |



Comune di Modena

**Tabella 2. Dettaglio esigibilità spese e fondo pluriennale vincolato di parte capitale**

|  | CONSUNTIVO<br>2014   | CONSUNTIVO<br>2015   | CONSUNTIVO<br>2016   | CONSUNTIVO<br>2017   | CONSUNTIVO<br>2018   |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Spese in conto capitale</b>   | <b>24.372.063,10</b> | <b>29.503.586,21</b> | <b>54.816.697,04</b> | <b>58.107.187,17</b> | <b>49.116.543,79</b> |
| di cui:  |                      |                      |                      |                      |                      |
| Impegni reimputati da anni precedenti (2017 e retro) ed esigibili nell'anno 2018 | 18.981.894,66        | 15.960.508,13        | 17.868.407,78        | 20.407.107,01        | 12.581.601,57        |
| impegni di competenza anno 2018  | 5.313.591,22         | 13.470.078,08        | 36.832.901,34        | 37.597.386,20        | 36.534.942,22        |
| impegni pluriennali anno 2018  | 76.577,22            | 73.000,00            | 115.387,92           | 102.693,96           | 0,00                 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (spesa)</b>                     | <b>18.567.188,94</b> | <b>31.889.557,98</b> | <b>27.874.368,09</b> | <b>19.971.804,69</b> | <b>27.161.794,69</b> |
| di cui:  |                      |                      |                      |                      |                      |
| Impegni del passato reimputati ed esigibili anno n+1                             | 2.591.476,21         | 4.245.106,06         | 12.460.994,85        | 3.626.007,27         | 9.915.672,70         |
| Impegni del passato reimputati ed esigibili anno n+2                             | 3.506.701,94         | 181.014,30           | 2.676.011,18         | 2.306.903,07         | 1.152.471,64         |
| Impegni del passato reimputati ed esigibili anno n+3                             | 181.014,30           | 0,00                 |                      | 1.148.471,64         | 0,00                 |
| Impegni nuove opere anno n esigibili anno n+1                                    | 12.287.996,49        | 27.363.437,62        | 12.727.449,56        | 12.875.190,93        | 15.699.350,35        |
| Impegni nuove opere anno n esigibili anno n+2                                    | 0,00                 | 100.000,00           | 9.912,50             | 11.231,78            | 62.200,00            |
| Impegni nuove opere anno n esigibili anno n+3                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 4.000,00             | 62.200,00            |
| Impegni nuove opere anno n esigibili anno n+4 e oltre                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 269.900,00           |

Il rendiconto della gestione 2018, realizzato applicando il principio contabile della competenza finanziaria 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 specifiche delibere di Giunta Comunale n. 322 e 323 del 12 marzo 2019, è stata effettuato il riaccertamento ordinario con la reimputazione a chiusura dell'esercizio degli impegni e degli accertamenti e l'iscrizione a fondo pluriennale vincolato, parte spesa, degli impegni riscontrati esigibili nel 2019 o anni successivi.

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 dalla diversa natura delle entrate o delle spese ivi ricomprese rispetto ai precedenti titoli di entrata o spesa.



Comune di Modena

---

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 nel successivo 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 anno 2018 avvenuto entro il 31/12/2018 solo per la parte giuridica e non per quella economica), parimenti costituisce una parte significativa dell'avanzo corrente di amministrazione vincolato.

Nell'esercizio 2018, le entrate correnti accertate di competenza destinate a finanziare la spesa corrente, compresa anche la spesa destinata al rimborso del debito, ammontano a 220.740.757,29 ml, cui vanno aggiunte le entrate per Fondo pluriennale vincolato di parte corrente, pari a 3.512.190,97: rispetto al 2017 si rileva una diminuzione delle entrate correnti pari a 8.433.104,27, riconducibile soprattutto al calo delle entrate extratributarie. A seguito di modifiche gestionali dal 2018 il Comune non incassa né i proventi da tariffe delle CRA (centri residenze per anziani) e dei centri diurni accreditati né le entrate degli istituti culturali Galleria d'Arte Moderna e Museo della Figurina, passati da una gestione in economia ad una gestione mediante una fondazione partecipata dal Comune; la riduzione del fondo pluriennale vincolato in entrata (calo di 4.294.293,45) si motiva con una diminuzione delle reimputazioni. Oltre alle reimputazioni di spese non esigibili in quanto obbligazioni non concluse entro il 31/12, nel 2016 si reimputarono al 2017 6,1 di spese relative a obbligazioni concluse entro il 31/12 ma non liquidate entro febbraio dell'anno successivo; il riaccertamento ordinario avvenuto a consuntivo 2017 e 2018 non ha evidenziato questa fatispecie di reimputazioni.

E' confermata, inoltre, la scelta adottata in fase di predisposizione del bilancio previsionale 2018, 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 2018 quota parte delle entrate da permessi da costruire era stata prevista per il finanziamento della spesa corrente: l'andamento della gestione corrente a rendiconto 2018 ha consentito di non dover fare ricorso a dette entrate, salvaguardando l'obiettivo di massimizzare le risorse proprie a copertura del finanziamento di investimenti. Il risultato della gestione di competenza dell'esercizio 2018 si conferma positivo, 25.337.170,94, in calo rispetto al 2017, diminuzione imputabile alla gestione corrente del bilancio.



Comune di Modena

**Tabella 3. Equilibri di cassa 2018**

|   | ENTRATA TITOLI  | INIZIALE DI CASSA | ASSESTATO DI CASSA | INCASSATO SU COMPETENZA | INCASSATO SU RESIDUI | INCASSATO TOTALE |
|---|---|-------------------|--------------------|-------------------------|----------------------|------------------|
|   | cassa all'1 gennaio 2018  | 64.695.805,37     | 0                  | 0                       | 0                    | 64.695.805,37    |
| 1 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 183.224.989,62    | 181.375.363,92     | 123.756.221,37          | 18.406.006,16        | 142.162.227,53   |
| 2 | TRASFERIMENTI CORRENTI  | 41.582.296,79     | 42.753.194,64      | 15.535.473,75           | 14.641.789,40        | 30.177.263,15    |
| 3 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 84.364.949,63     | 84.771.767,46      | 38.213.057,86           | 11.892.498,81        | 50.105.556,67    |
| 4 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 149.688.889,93    | 142.217.602,08     | 22.435.396,72           | 28.983.262,35        | 51.418.659,07    |
| 5 | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE                     | 5.790.571,07      | 5.790.571,07       | -                       | 3.862.307,15         | 3.862.307,15     |
| 6 | ACCENSIONE PRESTITI   | 78.089,00         | 78.089,00          | -                       | -                    | -                |
| 7 | ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE                      | -                 | -                  | -                       | -                    | -                |
| 9 | ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                         | 80.303.217,42     | 82.542.040,41      | 30.454.198,25           | 305.618,65           | 30.759.816,90    |
|   | TOTALE TITOLI   | 545.033.003,46    | 539.528.628,58     | 230.394.347,95          | 78.091.482,52        | 308.485.830,47   |
|   | SPESA TITOLI  | INIZIALE DI CASSA | ASSESTATO DI CASSA | PAGAMENTI SU COMPETENZA | PAGAMENTI SU RESIDUI | TOTALE PAGAMENTI |
| 1 | SPESA CORRENTI  | 278.600.319,51    | 273.095.086,77     | 165.492.992,88          | 42.294.224,32        | 207.787.217,20   |
| 2 | SPESA IN CONTO CAPITALE   | 176.685.898,67    | 154.315.108,90     | 20.639.602,35           | 41.221.673,89        | 61.861.276,24    |
| 3 | SPESA PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE                        | -                 | -                  | -                       | -                    | -                |
| 4 | RIMBORSO PRESTITI   | 1.322.698,77      | 1.322.662,61       | 1.320.773,10            | -                    | 1.320.773,10     |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE    | -                 | -                  | -                       | -                    | -                |
| 7 | USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                          | 80.132.516,44     | 82.362.248,64      | 26.848.845,87           | 1.081.944,85         | 27.930.790,72    |
|   | TOTALE TITOLI   | 536.741.433,39    | 511.095.106,92     | 214.302.214,20          | 84.597.843,06        | 298.900.057,26   |
|   | CASSA FINALE  | 72.987.375,44     |                    |                         |                      | 74.281.578,58    |

Il comune di Modena nel corso del 2018 non ha fatto alcun ricorso ad anticipazioni di tesoreria, né sui fondi vincolati né per esigenze di cassa. La gestione di cassa si conferma positiva, con un saldo finale di 74.281.578,58.



Comune di Modena

**Tabella 4. Quadro riassuntivo delle entrate e delle spese correnti (impegnato 2014-2018)**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO<br>PARTE CORRENTE   |     | CONSUNTIVO<br>2014            | CONSUNTIVO 2015        | CONSUNTIVO<br>2016     | CONSUNTIVO<br>2017     | CONSUNTIVO 2018        |
|--|-----|-------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti  | (+) | 616.714,55                    | 5.005.284,85           | 1.044.232,65           | 7.806.484,42           | 3.512.190,97           |
| pero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 0,00                          | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 231.431.952,73<br>0,00        | 222.788.353,81<br>0,00 | 224.862.012,66<br>0,00 | 229.173.861,56<br>0,00 | 220.740.757,29<br>0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti<br>direttamente destinati al rimborso dei prestiti da<br>amministrazioni pubbliche  | (+) | 0,00                          | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | (-) | 214.794.193,61                | 217.246.920,93         | 208.148.825,38         | 220.030.790,38         | 206.656.561,37         |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-) | 5.005.284,85                  | 1.044.232,65           | 7.806.484,42           | 3.512.190,97           | 5.528.182,08           |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00                          | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei<br>mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (-) | 10.101.813,15<br>7.484.215,53 | 1.824.592,81<br>0,00   | 1.674.887,47<br>0,00   | 1.602.934,64<br>0,00   | 1.320.773,10<br>0,00   |
| <b>G) Somma finale (G=A+B+C-D-EE-F)</b>  |     | <b>2.147.375,67</b>           | <b>7.677.892,27</b>    | <b>8.276.048,04</b>    | <b>11.834.429,99</b>   | <b>10.747.431,71</b>   |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI<br/>PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO<br/>EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162,<br/>COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI<br/>SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |                               |                        |                        |                        |                        |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese<br>correnti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 24.809.777,02<br>7.484.215,53 | 6.257.632,74<br>0,00   | 5.645.127,36<br>0,00   | 8.642.741,62<br>0,00   | 8.056.409,98<br>0,00   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in<br>base a specifiche disposizioni di legge o dei principi<br>contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                               | (+) | 0,00<br>0,00                  | 0,00<br>0,00           | 0,00<br>0,00           | 0,00<br>0,00           | 0,00<br>0,00           |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di<br>investimento in base a specifiche disposizioni di legge o   | (-) | 0,00                          | 225.081,82             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a<br>estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | 0,00                          | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>  |     |                               |                        |                        |                        |                        |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     | <b>26.957.152,69</b>          | <b>13.710.443,19</b>   | <b>13.921.175,40</b>   | <b>20.477.171,61</b>   | <b>18.803.841,69</b>   |

La spesa corrente totale impegnata, comprensiva della spesa per rimborso prestiti, è nel 2018 pari a 207.977.334,47 a fronte del totale spesa corrente impegnata nel 2017 di 221.633.725,02 registrando una flessione dovuta prevalentemente alle motivazioni già richiamate per motivare la riduzione in valore assoluto delle entrate correnti e alla minore consistenza delle spese per rimborso prestiti. Il saldo tra entrate e spese correnti passa da 9.143.071,18 a 14.084.195,92 consentendo di dare copertura a maggiori accantonamenti per il fondo contenzioso e il fondo rischi spese potenziali di ente.



Comune di Modena

Se si analizza la spesa al netto delle reimputazioni, e del cambiamento gestionale degli accreditamenti delle strutture protette, non considerando le spese finanziate da FPV, si rileva un andamento di costante contenimento della spesa corrente (cfr. tab 5).

Considerando che è stato registrato l'utilizzo di avanzo di amministrazione per spese correnti di 8.056.409,98, si evidenzia un avanzo corrente della gestione di competenza diparte corrente pari a 18.803.841,69 dovuto al salario accessorio e agli accantonamenti ai fondi rischi non impegnati, agli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità (11,6 ml) e ad entrate a destinazione vincolata, incassate a fine anno, non impegnate sul 2018 e confluite nell'avanzo destinato a spese vincolate per trasferimento.

L'avanzo risulta interamente vincolato o accantonato 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, da non impegnare, sono stati disposti accantonamenti a fondi rischi e contenzioso, anch'essi non impegnabili e che inoltre è stata riportata in avanzo la quota dei fondi incentivanti 2018 che saranno impegnati nel 2019 a seguito della sottoscrizione dell'accordo decentrato, parte economica.

**Tabella 5. Quadro riassuntivo delle entrate e delle spese correnti al netto degli interessi passivi**

| Descrizione  | CONSUNTIVO 2014       | CONSUNTIVO 2015       | CONSUNTIVO 2016       | CONSUNTIVO 2017       | CONSUNTIVO 2018       |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>ENTRATE A COPERTURA DELLA SPESA CORRENTE</b>                          | <b>256.858.444,30</b> | <b>233.826.189,58</b> | <b>231.551.372,67</b> | <b>245.623.087,60</b> | <b>232.309.358,24</b> |
| Concessioni edilizie destinate al finanziamento della spesa corrente (b) | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Altro (c)  | 24.809.777,02         | 6.257.632,74          | 5.645.127,36          | 8.642.741,62          | 8.056.409,98          |
| <b>ENTRATE NETTE (d) = ( a - b - c )</b>                                 | <b>232.048.667,28</b> | <b>227.568.556,84</b> | <b>225.906.245,31</b> | <b>236.980.345,98</b> | <b>224.252.948,26</b> |
| <b>ENTRATE NETTE Var % su anno precedente</b>                            |                       | <b>-1,9%</b>          | <b>-0,7%</b>          | <b>4,9%</b>           | <b>-5,4%</b>          |
| SPESA CORRENTE (e) (Livello 1 + fpv)                                     | 219.799.478,46        | 218.291.153,58        | 215.955.309,80        | 223.542.981,35        | 212.184.743,45        |
| Spesa per interessi passivi (f)  | 341.787,18            | 166.984,35            | 132.863,47            | 113.514,76            | 210.890,98            |
| <b>SPESA CORRENTE NETTA (g) = ( e - f )</b>                              | <b>219.457.691,28</b> | <b>218.124.169,23</b> | <b>215.822.446,33</b> | <b>223.429.466,59</b> | <b>211.973.852,47</b> |
| <b>SPESA CORRENTE NETTA Var % su anno precedente</b>                     |                       | <b>-0,6%</b>          | <b>-1,1%</b>          | <b>3,5%</b>           | <b>-5,1%</b>          |

La tabella 5 evidenzia l'ammontare della spesa corrente primaria cioè senza interessi passivi e comprensiva anche della quota di fondo pluriennale vincolato parte spesa.

Il 2018 evidenzia una diminuzione della spesa corrente sul 2017, al netto degli interessi passivi sul debito e comprensiva del FPV parte spesa, di -5,12%



Comune di Modena

**Tabella 6. Quadro riassuntivo delle entrate e delle spese in conto capitale (impegnato 2014-2018)**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO<br>PARTE CAPITALE  |     | CONSUNTIVO<br>2014  | CONSUNTIVO<br>2015  | CONSUNTIVO<br>2016  | CONSUNTIVO<br>2017   | CONSUNTIVO<br>2018  |
|---|-----|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento e vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata           | (+) | 2.202.210,43        | 4.358.807,36        | 5.101.772,84        | 4.501.420,98         | 8.337.003,04        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 19.184.669,66       | 43.786.994,21       | 49.647.876,41       | 57.795.654,86        | 54.502.860,00       |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| ate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine   | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| colo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) | 0,00                | 99.620,11           | 74.900,91           | 0,00                 | 0,00                |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                             | (+) | 0,00                | 225.081,82          | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 24.372.063,10       | 29.503.586,21       | 54.816.697,04       | 58.107.187,17        | 49.116.543,79       |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 18.567.188,94       | 31.889.557,98       | 27.874.368,09       | 19.971.804,69        | 27.161.794,69       |
| ) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | 340.000,00          | 660.000,00          | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     | <b>2.189.902,34</b> | <b>4.785.308,03</b> | <b>3.873.241,19</b> | <b>12.092.452,07</b> | <b>6.533.329,25</b> |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S-T+L-U-UU-V+E</b>   |     |                     |                     |                     |                      |                     |

Le entrate in solo conto capitale (tit 4°) presentano nel 2018 un totale accertato di 54.502.860,00, a fronte dei 57,8 mil. di entrate complessive in conto capitale e da riduzione attività finanziarie effettivamente connessi alla gestione di competenza dell'anno 2017.

Si rileva inoltre che nel 2018, così come nel periodo 2012 - 2017, 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 al conto capitale l'intero provento degli oneri da concessioni cimiteriali.



Comune di Modena

Le spese esigibili nel 2018 sul conto capitale sono complessivamente pari a 49,1 mil (58,1 mil. nel 2017), di cui 36,5 mil (37,6 mil. nel 2016) impegnati nel 2018 a fronte dell'approvazione di nuovi investimenti, 12,6 ml (20,4 mil. nel 2017) derivanti da investimenti in corso approvati negli anni 2017 e precedenti e reimputati al 2018.

Sono stati iscritti a fondo pluriennale vincolato in conto capitale 2018 27,16 mil (19,97 mil. nel 2017), in prevalenza, 15,7 ml, relativi a nuovi investimenti approvati nel 2018 esigibili nel 2019; per 9,9 ml si tratta di investimenti in corso approvati nel 2017 o anni precedenti che diventeranno esigibili nel 2019.

**Tabella 7. Risultato di amministrazione derivante dalla gestione di competenza**

| Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo: |                      |
|---|----------------------|
| - di parte corrente   | 18.803.841,69        |
| - di parte capitale   | 6.533.329,25         |
| - di parte finanziaria  | 0,00                 |
| <b>Totale</b>   | <b>25.337.170,94</b> |

Il riaccertamento dei residui 2018 è stato realizzato, con la radiazione dei residui attivi e passivi insussistenti/inesigibili e con il mantenimento dei residui attivi e passivi esigibili entro il 2018; se ne è dato atto nella delibera di Giunta Comunale n. 322 del 12.3.2019.

Non ci si è avvalsi della possibilità prevista dai principi contabili di radiare in contabilità finanziaria (mantenendo i relativi crediti nel conto economico) i residui attivi esigibili da oltre tre anni, tuttora esigibili e non prescritti, riducendo proporzionalmente i relativi fondi crediti di dubbia esigibilità: seppure contenute, ci sono ancora possibilità di riscuotere questi crediti.

Il complesso delle operazioni svolte relativamente alla gestione residui è evidenziato alla tab. 8.



Comune di Modena

**Tabella 8. Risultato di amministrazione derivante dalla gestione dei residui**

| Descrizione  | Radiazioni 2018      |
|--|----------------------|
| Entrate correnti   | -2.686.674,99        |
| Entrate correnti - Sopravvenienze Attive                       | 0,00                 |
| Entrate in C/ Capitale   | -169.755,50          |
| Entrate per Servizi C/terzi                                    | -76.010,02           |
| <b>Totale radiazioni residui attivi*</b>                       | <b>-2.932.440,51</b> |
| Spese correnti   | 3.381.720,96         |
| Spese in C/Capitale  | 570.583,78           |
| Spese per Servizi C/terzi                                      | 76.010,02            |
| <b>Totale radiazioni residui passivi</b>                       | <b>4.028.314,76</b>  |
| <b>Risultato gestione residui</b>                              | <b>1.095.874,25</b>  |
| Avanzo 2017 vincolato alla spesa corrente                      | 61.463.354,82        |
| Avanzo 2017 applicato vincolato alla spesa corrente            | 8.056.409,98         |
| <b>Avanzo 2017 non applicato vincolato alla spesa corrente</b> | <b>53.406.944,84</b> |
| Avanzo 2017 vincolato al conto capitale                        | 9.391.706,84         |
| Avanzo 2017 applicato vincolato alla spesa capitale            | 8.337.003,04         |
| <b>Avanzo 2017 non applicato vincolato alla spesa capitale</b> | <b>1.054.703,80</b>  |
| <b>Totale risultato di gestione residui + avanzo</b>           | <b>55.557.522,89</b> |

**Tabella 9. Risultato di amministrazione a rendiconto 2018**

|   |                      |               |
|---|----------------------|---------------|
| Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo: |                      |               |
| - di parte corrente   | 18.803.841,69        |               |
| - di parte capitale   | 6.533.329,25         |               |
| - di parte finanziaria  | 0,00                 |               |
| <b>Totale</b>   | <b>25.337.170,94</b> |               |
| Risultato della gestione dei residui:                           |                      | 80.894.693,83 |
| - di parte corrente   | 695.045,97           |               |
| - di parte capitale   | 400.828,28           |               |
| - Avanzo 2017 non applicato vincolato alla spesa corrente       | 53.406.944,84        |               |
| - Avanzo 2017 non applicato vincolato alla spesa capitale       | 1.054.703,80         |               |
| <b>Totale</b>   | <b>55.557.522,89</b> |               |

La gestione dei residui complessivamente consegue un risultato di amministrazione di euro 55.557.522,89



Comune di Modena

---

La gestione dei residui di parte corrente evidenzia complessivamente un risultato positivo di 54.101.990,81 dovuto in massima parte all'avanzo corrente 2017 non applicato pari a 53.406.944,84, e ad un risultato della gestione residui pari a 695.045,97.

La gestione residui in conto capitale evidenzia, complessivamente un avanzo di 1.454.703,80 di cui per avanzo 2017 avanzo in conto capitale non applicato per 1.054.703,80 e un risultato della gestione residui pari a 400.828,28.

L'avanzo di amministrazione di parte corrente, considerando sia la gestione di competenza che la gestione residui, è pari a 72.905.832,50, tutti da prevedersi a destinazione vincolata per Leggi, principi contabili o per trasferimenti, oppure accantonato (v. tab. 10)

In particolare sono vincolati per leggi o principi contabili 6.039.953,81 (principalmente imputabili al salario accessorio 2018 da pagare nel 2019 dopo la sottoscrizione dell'accordo integrativo), per trasferimenti 2.477.249,32 (contributi a destinazione vincolata, lasciti testamentari, ec..); l'avanzo accantonato ammonta ad euro 64.388.629,37, in particolare per 55.886.351,40 per Fondi crediti dubbia esigibilità, così come declinati in tab. 10, per 6.582.080,58 accantonamenti a Fondi rischi per spese potenziali e impreviste (rischi rimborsi tributari, rischi conguagli utenze, rischi spese variabili per neve, rischi escussione fidejussioni prestate, rischi sgravi richiesti da agente della riscossione, rischi potenziali futuri adeguamenti fondo perdite partecipate, rischi spese di personale sopravvenute), per 1.738.000,00 fondo contenzioso, per fondo perdite partecipate 161.093,59, per 21.103,80 accantonamento indennità mandato Sindaco.

L'avanzo di amministrazione parte in conto capitale risulta complessivamente pari a 7.988.861,33, di cui 1.054.703,80 avanzo non applicato, 400.828,28 dalla gestione residui e 6.533.329,25 dalla gestione di competenza, tutto da vincolare o destinare o accantonare.

In particolare, sono vincolati 2.355.329,38 (616.653,30 per vincoli di legge e 1.738.676,08 per vincoli da trasferimenti), accantonati a fondo crediti di dubbia esigibilità 476.067,53 e destinati 5.157.464,42.



Comune di Modena

**Tabella 10. Composizione del Risultato di amministrazione di parte corrente e di parte capitale**

| <u>Risultato di parte corrente:</u>  |                      |
|--|----------------------|
| - della gestione di competenza   | 18.803.841,69        |
| - della gestione residui   | 695.045,97           |
| - Avanzo 2017 non applicato vincolato alla spesa corrente  | 53.406.944,84        |
| <b>Totale di cui</b>   | <b>72.905.832,50</b> |
| <b>Avanzo vincolato</b>  | <b>8.517.203,13</b>  |
| <u>Vincoli da leggi e principi contabili</u>   | <u>6.039.953,81</u>  |
| VINCOLATO SALARIO ACCESSORIO 2018  | 5.296.670,00         |
| VINCOLATO PROCURATORIE 2018  | 48.541,00            |
| VINCOLATO VACANZA CONTRATTUALE DIRIGENZA   | 190.000,00           |
| VINCOLATO RINNOVO CCNL PERSONALE QUIESCIENZA   | 150.000,00           |
| VINCOLATO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO 2018   | 5.930,81             |
| VINCOLATO GARA GAS   | 348.812,00           |
| <u>Vincoli da trasferimenti</u>  | <u>2.477.249,32</u>  |
| VINCOLATO WELFARE  | 1.300.483,24         |
| VINCOLATO AMBIENTE PROGETTO GROW GREEN   | 46.386,07            |
| VINCOLATO POLITICHE SICUREZZA  | 3.578,81             |
| VINCOLATO BARRIERE ARCHITETTONICHE   | 901.789,66           |
| VINCOLATO EREDITA' GANDINI   | 7.642,91             |
| VINCOLATO PROGETTO BIBLIOTECHE   | 10.308,89            |
| VINCOLATO PROGETTI CED   | 106.001,87           |
| VINCOLATO PRGPETTO EUROPEO SHAPING FAIR CITIES   | 32.838,35            |
| VINCOLATO PROGETTI POLITICHE GIOVANILI: DUENDERE E URBANVIDEO  | 3.450,00             |
| VINCOLATO OPERA PIA STORCHI  | 64.769,52            |
| <b>Avanzo accantonato</b>  | <b>64.388.629,37</b> |
| ACCANTONAMENTO FONDO PERDITE PARTECIPATE   | 161.093,59           |
| ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI E SPESE IMPREVISTE   | 6.582.080,58         |
| ACCANTONATO INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO FINO AL 31/12/2017  | 21.103,80            |
| ACCANTONAMENTO FONDO CONTENZIOSO   | 1.738.000,00         |
| FONDO CREDITI DIBBIA ESIGIBILITA'  | 55.886.351,40        |
| <i>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ICI E IMU ARRETRATA COMPETENZA</i>                               | <i>8.517.000,00</i>  |
| <i>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' CONTRAVVENZIONI VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA COMPETENZA</i> | <i>23.761.000,00</i> |
| <i>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IMPOSTA PUBBLICITA' COMPETENZA</i>                               | <i>1.379.000,00</i>  |
| <i>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' TARI COMPETENZA</i>  | <i>14.538.000,00</i> |
| <i>FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' ISTRUZIONE COMPETENZA</i>   | <i>3.537.000,00</i>  |
| <i>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ENTRATE DIVERSE (COMPETENZA)</i>                                 | <i>3.529.000,00</i>  |
| <i>FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' ENTRATE DIVERSE - CANONI GARAGE FERRARI</i>                         | <i>80.000,00</i>     |
| <i>FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' ENTRATE OPERA PIA TEATRO STORCHI</i>                                | <i>30.253,00</i>     |
| <i>FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' ESCUSSIONE FIDEIUSSSIONE MODENA FOOTBALL CL</i>                     | <i>515.098,40</i>    |



Comune di Modena

| <u>Risultato di parte capitale:</u>  |                     |
|--|---------------------|
| - della gestione di competenza   | 6.533.329,25        |
| - della gestione residui   | 400.828,28          |
| - della gestione parte finanziaria   | 0,00                |
| - Avanzo 2017 non applicato vincolato alla spesa capitale  | 1.054.703,80        |
| <b>Totale di cui</b>   | <b>7.988.861,33</b> |
| <u>Avanzo destinato:</u>   | <b>5.633.531,95</b> |
| Entrate 2018   | 1.743.910,51        |
| Diminuzione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 84.484,76           |
| Diminuzione Impegni 2018 (colonna X del FPV)   | 539.658,52          |
| Radiazioni Impegni a residuo   | 434.438,72          |
| Concessioni Edilizie destinate alla spesa corrente (Cap. E. 4755/0)                              | 2.354.292,90        |
| Cancellazione vincolo (colonna "e" del modello ministeriale)                                     | 679,01              |
| <i>Quota del risultato di amministrazione accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | <i>476.067,53</i>   |
| <u>Avanzo vincolato:</u>   | <b>2.355.329,38</b> |
| <u>Vincoli derivanti dalla legge (l) di cui:</u>   |                     |
| Oneri attività estrattive Accertamenti 2018  | 111.597,16          |
| Oneri attività estrattive Radiazioni Impegni a residuo   | 1.026,11            |
| Alienazioni alloggi edilizia sovversionata - DG 357/2016   | 159.292,00          |
| Sanzioni per abusi edilizi   | 29.420,02           |
| Fidejussioni incassate vincolate   | 54.324,76           |
| Fondo per l'innovazione  | 9.584,82            |
| Fondo per Incentivi  | 0,00                |
| Versamento 10%Stato  | 251.408,43          |
| <u>Vincoli derivanti da trasferimenti (t) di cui:</u>  |                     |
| Lasciti testamentari e donazioni da privati  | 88.262,59           |
| Lasciti testamentari e donazioni da privati Radiazioni impegni a residuo                         | 27,36               |
| Contributi da Regione per gli investimenti   | 1.387.780,46        |
| Contributi da Unione Europea per gli investimenti  | 0,00                |
| Contributi da Stato per gli investimenti   | 4.869,58            |
| Contributi da altri Enti per gli investimenti  | 292.400,00          |
| Contributi da altri Enti per gli investimenti Radiazione impegni a residuo                       | 14.075,00           |
| Radiazioni accertamenti a residuo  | -169.755,50         |
| Radiazioni Impegni a residuo   | 121.016,59          |
| <u>Vincoli derivanti da finanziamenti (f)</u>  | 0,00                |
| <u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (e)</u>  | 0,00                |
| Altri vincoli (v)  | 0,00                |



Comune di Modena

### 3. LE ENTRATE CORRENTI

Le previsioni introdotte dalla legge di stabilità 2018 hanno riguardato da un lato la sospensione dell'efficacia dell'aumento delle aliquote tributarie, ad esclusione della TARI e dell'imposta di soggiorno, e dall'altro la conferma delle esenzioni/agevolazioni previste nel 2018 (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 2017, 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.

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 costanti dal 2014 al 2018.

Nel 2018 diminuisce lievemente l'indice di autonomia finanziaria e aumenta in modo contenuto il grado di finanza derivata.

L'indice di pressione tributaria, in diminuzione dal 2014, sale leggermente nel 2018 e si attesta sui 785 euro/abitante.

L'indice di pressione tariffaria diminuisce dal 2017 al 2018 ed è pari a 54 euro/abitante.

Per quanto riguarda ulteriori indicatori di composizione, sia per le entrate che per le spese, si rimanda agli indicatori di bilancio, parte integrante del conto del bilancio 2018.

Sempre allegato al conto del bilancio si riporta il calcolo dei parametri di deficitarietà: i parametri risultano conformi alle soglie fissate, pertanto non ci sono indicatori fuori standard.

**Tabella 11. Andamento delle entrate correnti e indici di autonomia finanziaria**

| Descrizione   | CONSUNTIVO<br>2014    | CONSUNTIVO<br>2015    | CONSUNTIVO<br>2016    | CONSUNTIVO<br>2017    | CONSUNTIVO<br>2018    |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Entrate tributarie (A)                                | 150.001.786,15        | 144.098.505,09        | 144.606.391,49        | 144.841.438,71        | 145.497.957,92        |
| Entrate da trasferim. Stato, Regione e altri enti (B) | 23.565.453,11         | 21.700.229,75         | 23.331.303,68         | 20.905.533,32         | 24.730.952,08         |
| Entrate extratributarie (C)                           | 57.864.713,47         | 56.989.618,97         | 56.924.317,49         | 63.426.889,53         | 50.511.847,29         |
| <b>TOTALE (D)</b>                                     | <b>231.431.952,73</b> | <b>222.788.353,81</b> | <b>224.862.012,66</b> | <b>229.173.861,56</b> | <b>220.740.757,29</b> |
| Indice di autonomia finanziaria (A+C)/(D)             | 90%                   | 90%                   | 90%                   | 91%                   | 89%                   |
| Grado di finanza derivata (B)/(A+C)                   | 11%                   | 11%                   | 12%                   | 10%                   | 13%                   |

**Tabella 12 - Rapporti entrate proprie/abitanti dal 2014 al 2018**

| Descrizione   | CONSUNTIVO<br>2014 | CONSUNTIVO<br>2015 | CONSUNTIVO<br>2016 | CONSUNTIVO<br>2017 | CONSUNTIVO<br>2018 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Entrate Tributarie (a)                                  | 150.001.786,15     | 144.098.505,09     | 144.606.391,49     | 144.841.438,71     | 145.497.957,92     |
| Entrate tariffarie da servizi a domanda individuale (b) | 10.182.496,58      | 10.773.113,44      | 10.696.767,63      | 10.211.159,16      | 9.962.826,34       |
| Abitanti (c)  | 184.525,00         | 185.148,00         | 184.973,00         | 184.727,00         | 185.273,00         |
| <b>Indice di pressione tributaria ( a / c )</b>         | <b>812,91</b>      | <b>778,29</b>      | <b>781,77</b>      | <b>784,08</b>      | <b>785,32</b>      |
| <b>Indice di pressione tariffaria ( b / c )</b>         | <b>55,18</b>       | <b>58,19</b>       | <b>57,83</b>       | <b>55,28</b>       | <b>53,77</b>       |



Comune di Modena

---

Come già evidenziato, anche nel 2018 si è operato al fine di non dover ricorrere a proventi da concessioni edilizie per il finanziamento della spesa corrente

Si deve inoltre rilevare che nel 2018, 2017 e nel 2016, a fronte peraltro di una modifica normativa ostantiva intervenuta dal 2013, non si è fatto ricorso a plusvalenze da alienazioni patrimoniali per finanziare la spesa corrente, a fronte del dato 2011 pari a 1,2 mil. di plusvalenze da alienazioni patrimoniali devolute alla spesa corrente.

Dopo anni di tagli di entrate e di spending review (DI 78/2010, DI 201/2011, DI95/2012, DI 66/2014) fortemente concentrati sugli enti locali, negli ultimi anni le risorse di derivazione statale/centrale si sono stabilizzate.

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 2018 pari a 29,4 mil., in aumento rispetto al 2017, principalmente a causa dell'aumento del fondo di solidarietà comunale, a sua volta incrementato nella quota alimentata dal gettito del fondo di solidarietà comunale; rispetto al 2018 è stato confermato il rimborso per il minor gettito IMU/TASI, progressivamente calato dal 2015 . Si riduce il trasferimento da contrasto dell'evasione fiscale (- 0,1 mil.), dato che risente della variabilità con cui l'Agenzia delle Entrate esamina le segnalazioni che provengono dagli enti.



Comune di Modena

**Tabella 13 – Trasferimenti e rimborsi dallo Stato**

| DESCRIZIONE   | CONSUNTIVO<br>2014   | CONSUNTIVO<br>2015   | CONSUNTIVO<br>2016   | CONSUNTIVO<br>2017   | CONSUNTIVO<br>2018   |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| FONDO SOLIDARIETÀ COMUNALE (L. 24/12/2012 N. 228 "LEGGE DI STABILITÀ' 2013)   | 26.140.931,01        | 15.070.295,89        | 24.589.193,85        | 24.223.397,17        | 25.037.105,12        |
| RIMBORSO CONTRIBUTO COMPENSATIVO PER MINORI INTROITI DI IMPOSTE COMUNALI A CARICO DI UNITÀ' IMMOBILIARI POSSEDUTE DAI CITTADINI ITALIANI NON RESIDENTI NEL TERRITORIO DELLO STATO, ISCRITTI ALL'AIRE. (ART 9BIS DEL DL N.47/2014, CONV. IN L. N. 80/2014) |                      |                      |                      | 10.225,50            | 3.408,50             |
| RIMBORSO MINOR GETTITO IMU DERIVANTE DA ESENZIONI RICONOSCIUTE AGLI IMMOBILI INAGIBILI UBICATI NELLE ZONE COLPITE DAL SISMA 20 E 29 MAGGIO 2012   |                      |                      |                      | 603.789,60           | 283.781,11           |
| TRASFERIMENTO CORRENTE MINOR GETTITO IMU E TASI (FONDO ENTI TERRITORIALI ART. 1 COMMA 438 LEGGE DI STABILITÀ' 2017)   |                      |                      |                      | 1.927.125,69         | 1.927.125,69         |
| TRASFERIMENTO DALLO STATO PER RESTITUZIONE RIDUZIONE AGES - ALBO NAZIONALE SEGRETARI COMUNALI   |                      |                      |                      |                      | 14.512,56            |
| CONTRIBUTO MINORE GETTITO IMU ABITAZIONE PRINCIPALE (ART. 3 DEL DL 102/2013)  | 353.289,19           | -                    | -                    | -                    | -                    |
| CONTRIBUTO MINORE GETTITO IMU IMMOBILI POSSEDUTI NEL TERRITORIO COMUNALE (ART. 10-QUATER DL 35/2013)  | 1.913.802,87         | -                    | -                    | -                    | -                    |
| CONTRIBUTO MINORE GETTITO IMU TERRENI AGRICOLI (DIMINUZIONE MOLTIPLICATORI) E ESENZIONE FABBRICATI RURALI AD USO STRUMENTALE (LEGGE 147/2013 COMMA 711)   |                      | 341.570,22           | 341.570,22           | 341.570,22           | 341.570,22           |
| CONTRIBUTO MINORE GETTITO IMU TERRENI AGRICOLI E FABBRICATI RURALI AD USO PRODUTTIVO  | 341.570,22           |                      |                      |                      |                      |
| CONTRIBUTO MINOR GETTITO IMU (DL 102/2013 ART. 2) CONCERNENTE LE ESENZIONI PER FABBRICATI COSTRUITI E DESTINATI ALLA VENDITA DALLE IMPRESE COSTRUTTRICI (IMMOBILI MERCE), IMMOBILI ADIBITI AD ATTIVITÀ' SCIENTIFICA ,ECC.                                 | -                    | 257.832,12           | 257.832,12           | 257.832,12           | 257.832,12           |
| TRASFERIMENTO CORRENTE MINOR GETTITO IMU E TASI (ART. 8 COMMA 10 DL 78/2015)  |                      | 3.035.222,97         | 2.505.263,40         | -                    | -                    |
| FONDO SVILUPPO INVESTIMENTI - CONTRIBUTO SULLE RATE DEI MUTUI   | 613.784,04           | 292.806,52           | 85.011,06            | -                    | -                    |
| CONTRIBUTO MINOR GETTITO IMU FABBRICATI D - IMBULLONATI (LEGGE FINANZIARIA 2016)  |                      |                      | 38.707,71            |                      |                      |
| CONTRIBUTO MINOR GETTITO IMU IMMOBILI AD USO PRODUTTIVO (FABBRICATI D - IMBULLONATI) (ART. 1, C. 21, L. 208/15 LEGGE FINANZIARIA 2016)  |                      |                      |                      | 49.583,20            | 49.583,20            |
| ENTRATE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTRASTO ALL'EVASIONE   | 907.861,32           | 372.318,24           | 492.672,49           | 126.323,43           | 119.390,83           |
| TRASFERIMENTO DELLO STATO PER MINORI INTROITI DERIVANTI DALL'ADDITIONALE IRPEF (DETASSAZIONE REDDITI E CEDOLARE SECCA)  | 322.208,34           | 354.529,23           | 445.112,80           | 607.957,07           | 598.023,89           |
| DESTINAZIONE DEL 5% DELL'IRPEF (ART. 1 COMMA 337 L. 23 DICEMBRE 2005 N. 266)  | 49.746,83            | 47.854,35            | 51.411,18            | 53.492,96            | 50.730,98            |
| <b>TOTALE SPETTANZE</b>   | <b>30.643.193,82</b> | <b>19.772.429,54</b> | <b>28.806.774,83</b> | <b>28.201.296,96</b> | <b>28.683.064,22</b> |
| RIMBORSO SPESE SOSTENUTE PER LE ELEZIONI E CONSULTAZIONI (RIF SPESA 21522 VARI ARTICOLI E SPESE PERSONALE) - UNA TANTUM -   | 552.092,20           | 2.635,71             | 497.481,58           | 80.144,88            | 444.233,30           |
| RIMBORSO COMPENSI VARI DEL SETTORE PERSONALE  | 98.991,66            | 130.074,37           | 151.793,16           | 267.946,12           | 319.448,84           |
| <b>TOTALE RIMBORSI</b>  | <b>651.083,86</b>    | <b>132.710,08</b>    | <b>649.274,74</b>    | <b>348.091,00</b>    | <b>763.682,14</b>    |
| <b>TOTALE</b>   | <b>31.294.277,68</b> | <b>19.905.139,62</b> | <b>29.456.049,57</b> | <b>28.549.387,96</b> | <b>29.446.746,36</b> |



Comune di Modena

### 3.1. LE ENTRATE TRIBUTARIE

Nel corso del 2018 le entrate tributarie registrano un incremento sul 2017 (+ 0,6 mil.)

Le entrate tributarie 2018 sono risultate pari a 145,5 mil. a fronte dei 144,8 mil. del 2017.

Le entrate IMU, con riferimento all'intero gettito comunale, nel 2018 hanno raggiunto i 52,9 mil., in aumento rispetto al 2017 (+ 1,1 mil.). Questo differenziale è generato principalmente dalle imposte arretrate che passano da 5,4 mil. nel 2017 a 6,8 milioni nel 2018 a seguito di un'intensa attività di accertamento.

Il gettito complessivo TASI è stato di 5,6 mil., in lieve aumento rispetto al 2017 (+0,2 mil.), così come la tassa sui rifiuti (+ 0,5 mil.) e il gettito IRPEF +(0,3 mil.).

**Tabella 14. Entrate tributarie per tipologia e categoria dal 2014 al 2018**

| TIPOLOGIA                                     | CATEGORIA   | CONSUNTIVO 2014       | CONSUNTIVO 2015       | CONSUNTIVO 2016       | CONSUNTIVO 2017       | CONSUNTIVO 2018       |
|---|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI          | ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF  | 16.450.000,00         | 16.950.000,00         | 16.950.000,00         | 16.950.000,00         | 17.220.000,00         |
|   | IMPOSTA DI SOGGIORNO  | 482.791,86            | 457.130,18            | 640.925,84            | 643.856,70            | 717.307,26            |
|   | TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI                                 | 34.239.442,73         | 35.374.821,90         | 43.053,99             | 37.783.308,96         | 38.455.918,51         |
|   | TASSA OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE                                | 1.410.614,54          | 1.351.029,19          | 1.340.720,12          | 1.476.023,75          | 1.468.387,42          |
|   | IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' E DIRITTO SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI | 3.561.295,00          | 3.569.299,80          | 3.495.629,85          | 3.455.932,28          | 3.299.667,03          |
|   | IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA  | 47.122.268,42         | 45.759.276,68         | 52.394.933,77         | 51.837.260,77         | 52.938.945,46         |
|   | TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI                              | 0,00                  | 496.852,00            | 36.308.521,41         | 445.979,68            | 348.937,88            |
|   | TASSA SUI SERVIZI COMUNALI (TASI)                                       | 17.427.636,86         | 21.223.664,87         | 6.769.572,22          | 0,00                  | 0,00                  |
|   | TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)                               | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 5.799.663,51          | 5.992.807,74          |
|   | IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (ICI)                                   | 1.460.377,72          | 2.077.436,25          | 278.798,86            | 369.042,00            | 0,00                  |
| COMPARTECIPAZIONI DI TRIBUTI                  | COMPARTECIPAZIONE IVA AI COMUNI   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
|   | COMPARTECIPAZIONE IRPEF AI COMUNI                                       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI | FONDI PEREQUATIVI DALLO STATO   | 26.140.931,01         | 15.070.295,89         | 24.589.193,85         | 24.223.397,17         | 25.037.105,12         |
| <b>Totale entrate tributarie</b>              |   | <b>150.001.786,15</b> | <b>144.098.505,09</b> | <b>144.606.391,49</b> | <b>144.841.438,71</b> | <b>145.497.957,92</b> |

Mentre nel 2017 l'attività di controllo sull'Ici, annualità 2012, ha prodotto ancora un positivo recupero di imposta pari ad un accertato di 0,37 mil., nel 2018 questa entrata è cessata in quanto raggiunto il periodo di prescrizione.

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



Comune di Modena

---

pubblicità, a fronte del quale nell'avanzo vincolato risultano accantonati fondi crediti di dubbia esigibilità, evidenziati analiticamente nell'allegato 2.

La Tassa rifiuti TARI nel 2018 ha determinato un gettito accertato sulla base degli avvisi di pagamento emessi e notificati di 38,8 ml (38,2 mil nel 2017), 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 3,4 ml.

Complessivamente, considerando anche il rischio riscossioni Tares 2013 e Tari 2014, 2015 e 2016, 2017 sono stati accantonati nella quota di avanzo accantonato 2018 14,53 ml (13,2 mil nel 2017).

Nel 2018 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 2018 il Fondo di Solidarietà Comunale registra un aumento, da 24,2 mil. nel 2017 a 25,0 mil. nel 2018.

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, ha beneficiato del Fondo di Solidarietà Comunale al netto dei ristori per le imposte sopprese o agevolate per 7,4 ml ( 6,6 ml nel 2016) , risultanti dalla differenza tra il fondo riconosciuto nel 2018 e la quota del fondo derivante dal ristoro di minori introiti IMU/TASI. (25,0 mil. – 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 17,2 mil., in aumento rispetto all'accertato 2018 (+0,3 mil.)

L'andamento del gettito dell'imposta comunale sulla pubblicità 2017 segnala valori stabili rispetto alle entrate accertate sul 2017; in calo invece le entrate dei diritti pubbliche affissioni (-0,1 mil.).

Si segnala che a fronte degli avvisi di accertamento dell'imposta di pubblicità è comunque stato istituito in parte spesa a consuntivo uno specifico fondo vincolato crediti di dubbia esigibilità 2012-2018 di importo pari a 1,379 mil., appositamente accantonato nell'avanzo.

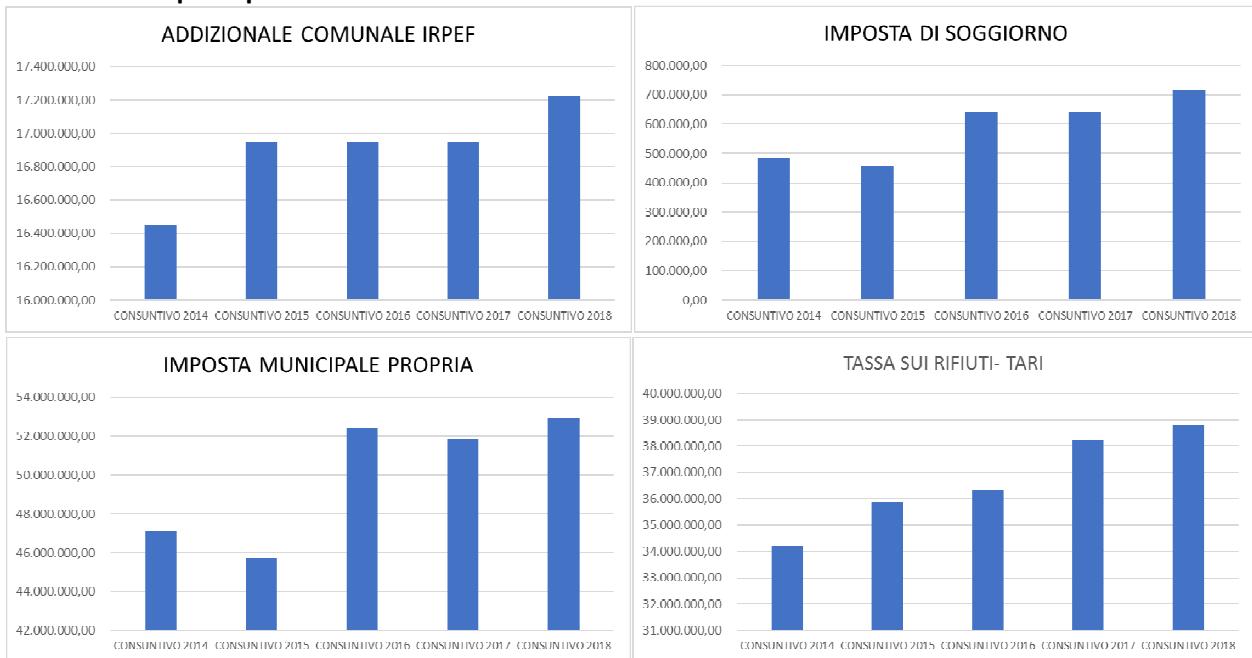
Il gettito della TOSAP temporanea, pari a 0,7 ml, è in linea rispetto al 2016, così come il gettito TOSAP permanente.

Il gettito dell'imposta di soggiorno (0,7 ml) si è attestato sui livelli in crescita già rilevati tra il 2015 e il 2017.



Comune di Modena

**Grafico 1 – Le principali entrate tributarie- trend 2014-2018**





Comune di Modena

**Tabella 15. Aliquote IMU-TASI Comune di Modena 2018**

| aliquote IMU e TASI 2018   | aliquota IMU<br>per mille | aliquota TASI<br>per mille |
|--|---------------------------|----------------------------|
| abitazione principale (categorie A1, A8 e A9)  | 6,00                      | 0,80                       |
| affitti concordati   | 5,60                      | 0,80                       |
| affitti concordati con canone al valore minimo   | 4,60                      | 0,50                       |
| comodati a parenti primo grado   | 9,20                      | 0,80                       |
| alloggi assegnati a figli minori e madri affidatarie a seguito di sentenza del tribunale per i minorenni in caso di unioni di fatto  | 9,20                      | 0,80                       |
| affitti liberi e altri comodati  | 10,60                     | 0,80                       |
| agenzia casa   | 4,00                      | 0,00                       |
| alloggi a disposizione   | 10,60                     | 0,80                       |
| attività collettive (cat. B)   | 10,60                     | 0,80                       |
| 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 disciplinata dalla Legge 28 marzo 2003 n. 53 | 5,00                      | 0,80                       |
| uffici (cat. A/10)   | 10,60                     | 0,80                       |
| uffici (cat. A/10) sfitti  | 10,60                     | 0,50                       |
| uffici (usati direttamente dal proprietario impresa) (cat. A/10)   | 8,60                      | 0,00                       |
| negozi e laboratori (cat. C/1, C/3, C/4)   | 10,60                     | 0,80                       |
| negozi e laboratori (cat. C/1, C/3, C/4) sfitti  | 10,60                     | 0,50                       |
| negozi e laboratori (usati direttamente dal proprietario impresa) (cat. C/1, C/3, C/4)   | 8,60                      | 0,00                       |
| fabbricati produttivi, banche e assicurazioni, ecc.(cat. D escluso D/10) *   | 10,60                     | 0,80                       |
| fabbricati produttivi, banche e assicurazioni, ecc.(cat. D escluso D/5 e D/10) sfitti*   | 10,60                     | 0,50                       |
| fabbricati produttivi, escluso banche e assicurazioni, ecc. (usati direttamente dal proprietario impresa) (cat D escluso D/5 e D/10) *   | 8,60                      | 0,00                       |
| fabbricati merce invenduti (cat. A, C, D)  |                           | 2,50                       |
| terreni agricoli **  | 10,60                     | 0,00                       |
| fabbricati agricoli uso produttivo (cat. D/10 e altre categorie con annotazione catastale)   |                           | 1,00                       |
| terreni edificabili  | 10,60                     | 0,80                       |

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

\*\* esclusi i terreni di proprietà dei coltivatori diretti e degli agricoltori professionali

**Tabella 16. Aliquote IRPEF Comune di Modena 2018**

| Aliquote addizionale IRPEF                       |            |
|--|------------|
| Per classi di reddito complessivo (dati in euro) | aliquote % |
| 0 - 15.000                                       | 0,50       |
| 15.000 - 28000                                   | 0,52       |
| 28.000- 55.000                                   | 0,58       |
| 55.000 - 75.000                                  | 0,78       |
| 75.000 - oltre                                   | 0,80       |



Comune di Modena

**Tabella 17. Aliquote imposta di soggiorno Comune di Modena 2018**

| strutture alberghiere  | classificazione                     | imposta/giorno | strutture extralberghiere                                   | classificazione   | imposta/giorno          |
|--|-------------------------------------|----------------|---|---|-------------------------|
| alberghi e residence turistico-alberghieri                       | 1 stella                            | 0,50           | case e appartamenti per vacanza gestiti in forma di impresa | 2 soli  | 1,00                    |
|  | 2 stelle                            | 1,00           |   | 3 soli  | 1,50                    |
|  | 3 stelle                            | 2,00           |   | 4 soli  | 2,00                    |
|  | 3 stelle superior                   | 2,00           |   | 2 soli  | 1,00                    |
|  | 4 stelle                            | 3,00           |   | 3 soli  | 1,50                    |
|  | 4 stelle superior                   | 3,00           |   | nessuna classificazione   | 0,50                    |
|  | 5 stelle                            | 4,00           |   | bed and breakfast   | nessuna classificazione |
|  | 5 stelle lusso                      | 4,00           |   | nessuna classificazione   | 1,00                    |
|  | ostelli, affittacamere              |                |   | nessuna classificazione   | 0,50                    |
|  | strutture ricettive all'aria aperta |                | altre tipologie ricettive e/o di alloggio                   | classificazione   | imposta/giorno          |
| campeggi (piazzole di sosta per tende, roulotte, camper, ecc...) | 1 stella                            | 0,10           | agriturismo   | 1 girasole  | 0,50                    |
|  | 2 stelle                            | 0,15           |   | 2 girasoli  | 1,00                    |
|  | 3 stelle                            | 0,20           |   | 3 girasoli  | 1,50                    |
|  | 4 stelle                            | 0,25           |   | 4 girasoli  | 2,00                    |
| campeggi (bungalow e similari)                                   | 1 stella                            | 0,20           |   | 5 girasoli  | 2,50                    |
|  | 2 stelle                            | 0,30           |   | strutture per alloggio e accoglienza a servizio di stabilimenti termali | nessuna classificazione |
|  | 3 stelle                            | 0,50           |   |   | 0,50                    |
|  | 4 stelle                            | 0,60           |   |   |                         |



Comune di Modena

### 3.2. LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

I trasferimenti correnti 2018, pari a 24,7 mil. come mostrato nella tabella sotto riportata, evidenziano rispetto al 2017 (20,9 mil) un aumento pari a 3,8 mil., principalmente dovuto a un aumento di contributi dalla Regione e dallo Stato.

I trasferimenti da Enti pubblici in totale sono pari nel 2018 a 21,6 mil., a fronte dei 17,4 mil. nel 2017, con i trasferimenti dalle amministrazioni centrali pari a 10,5 mil. nel 2018, mentre nel 2017 erano pari a 7,8 mil.

**Tabella 18. Trasferimenti correnti dal 2014 al 2018**

| TIPOLOGIA  | CATEGORIA   | CONSUNTIVO 2014 | CONSUNTIVO 2015 | CONSUNTIVO 2016 | CONSUNTIVO 2017 | CONSUNTIVO 2018 |
|--|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE              | TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI                                  | 7.605.254,59    | 7.504.886,62    | 7.128.550,54    | 7.791.173,43    | 10.537.562,91   |
|  | TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI                                    | 12.519.001,39   | 9.732.569,48    | 13.213.693,15   | 9.435.871,85    | 10.796.509,52   |
|  | TRASFERIMENTI CORRENTI DA ENTI DI PREVIDENZA  | 163.237,15      | 129.280,78      | 215.206,15      | 180.767,76      | 298.086,63      |
|  | TRASFERIMENTI CORRENTI DA ORGANISMI INTERNI E/O UNITA' LOCALI DELLA AMMINISTRAZIONE | 31.411,66       | 475,20          | 0,00            | 2.617,68        | 0,00            |
| TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE                               | TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE  | 7.171,27        | 2.997,00        | 2.100,00        | 931,65          | 39.500,00       |
| TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE                                | SPONSORIZZAZIONI DA IMPRESE   | 231.736,92      | 67.083,60       | 165.585,92      | 176.532,30      | 185.671,44      |
|  | ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE   | 7.321,98        | 7.426,02        | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE            | TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE                               | 2.933.558,57    | 4.184.891,74    | 2.518.547,95    | 3.061.770,63    | 2.651.169,12    |
| TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO | TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA  | 66.759,58       | 70.619,31       | 87.619,97       | 255.868,02      | 222.452,46      |
| Totale entrate da trasferimenti                                  |   | 23.565.453,11   | 21.700.229,75   | 23.331.303,68   | 20.905.533,32   | 24.730.952,08   |



Comune di Modena

### Grafico 2 – Le principali entrate da trasferimenti correnti- trend 2014-2018

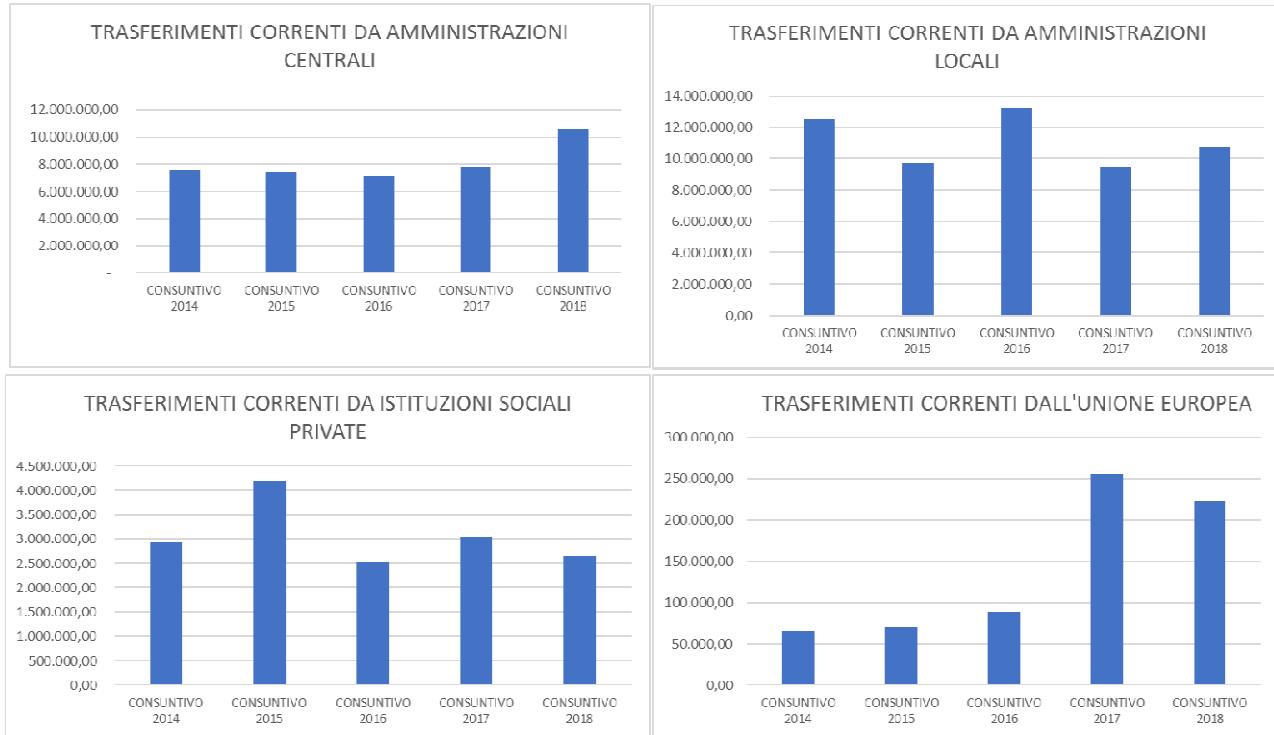


Tabella 19. Trasferimenti correnti dalla Regione Emilia-Romagna dal 2014 al 2018

| Descrizione  | CONSUNTIVO 2014     | CONSUNTIVO 2015     | CONSUNTIVO 2016     | CONSUNTIVO 2017     | CONSUNTIVO 2018     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Assistenza   | 1.983.077,03        | 1.078.394,87        | 2.935.059,02        | 860.435,61          | 3.454.708,12        |
| Diritto allo studio  | 209.394,74          | 209.100,26          | 535.379,66          | 421.193,38          | 648.319,30          |
| Abitazioni in locazione  | 1.273.253,65        | 105.883,52          | 1.235.274,70        | 781.907,55          | 215.833,29          |
| Abattimento barriere architettoniche   | 0,00                | 0,00                | 122.485,74          | 187.441,94          | 138.082,95          |
| Iniziative culturali rivolte ai giovani*                                     | 73.183,20           | 104.476,80          | 145.446,46          | 181.226,22          | 168.610,60          |
| Traffico (mobilità, sicurezza ecc.)  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 53.022,00           |
| Formazione professionale   | 74.536,70           | 255.976,40          | 165.256,55          | 165.256,55          | 0,00                |
| Contributo della Regione Emilia Romagna per progetti di rilevanza ambientale | 1.103.819,48        | 417.296,90          | 114.164,42          | 130.850,97          | 36.181,59           |
| Altri trasferimenti dalla Regione Emilia Romagna*                            | 138.774,66          | 191.133,56          | 325.930,46          | 440.264,67          | 1.445.430,49        |
| <b>TOTALE</b>  | <b>4.856.039,46</b> | <b>2.362.262,31</b> | <b>5.578.997,01</b> | <b>3.168.576,89</b> | <b>6.160.188,34</b> |

Nota: per una diversa aggregazione dei capitoli gli anni 2014 / 2017 relative alle iniziative rivolte ai giovani e agli altri trasferimenti hanno subito una lieve variazione rispetto alla medesima tabella presente nella Relazione sulla Gestione 2017.



Comune di Modena

**Tabella 20. Trasferimenti correnti dall'Azienda USL dal 2014 al 2018**

| Descrizione   | CONSUNTIVO<br>2014  | CONSUNTIVO<br>2015  | CONSUNTIVO<br>2016  | CONSUNTIVO<br>2017  | CONSUNTIVO<br>2018  |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Case protette e centri diurni                               | 2.343.000,00        | 2.629.334,46        | 1.981.000,00        | 2.496.000,00        | 1.322.000,00        |
| Centri handicappati   | 1.255.000,00        | 950.000,00          | 1.265.059,64        | 1.145.721,36        | 952.471,36          |
| Assistenza domiciliare                                      | 305.000,00          | 340.000,00          | 340.000,00          | 170.000,00          | 0,00                |
| Attività di fisioterapia                                    | 57.089,78           | 19.117,28           | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Quota fondo sociale regionale per l'assegno di cura anziani | 1.130.000,00        | 1.110.000,00        | 900.000,00          | 900.000,00          | 700.000,00          |
| Altri trasferimenti dall'Azienda Usl                        | 1.361.230,07        | 1.292.894,84        | 1.360.395,00        | 1.106.266,64        | 931.848,70          |
| <b>TOTALE</b>   | <b>6.451.319,85</b> | <b>6.341.346,58</b> | <b>5.846.454,64</b> | <b>5.817.988,00</b> | <b>3.906.320,06</b> |

**Tabella 21. Trasferimenti correnti dalla Provincia**

| Descrizione   | CONSUNTIVO<br>2014   | CONSUNTIVO<br>2015   | CONSUNTIVO<br>2016   | CONSUNTIVO<br>2017   | CONSUNTIVO<br>2018   |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Provincia:  |                      |                      |                      |                      |                      |
| -diritto allo studio                                  | 273.453,77           | 271.694,25           | 581.908,71           | 49.803,30            | 382.576,63           |
| -contributi per nidi d'infanzia e servizi integrativi | 178.735,91           | 173.510,84           | 280.558,97           | 0,00                 | 0,00                 |
| -altri contributi                                     | 562.970,32           | 351.430,21           | 514.722,67           | 87.227,15            | 4.020,90             |
| Altri trasferimenti                                   | 321.931,36           | 435.184,57           | 611.257,30           | 486.044,27           | 535.822,42           |
| <b>TOTALE</b>   | <b>19.891.875,76</b> | <b>17.090.891,08</b> | <b>20.121.799,49</b> | <b>16.995.231,03</b> | <b>21.100.188,85</b> |



Comune di Modena

### 3.3. LE ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE

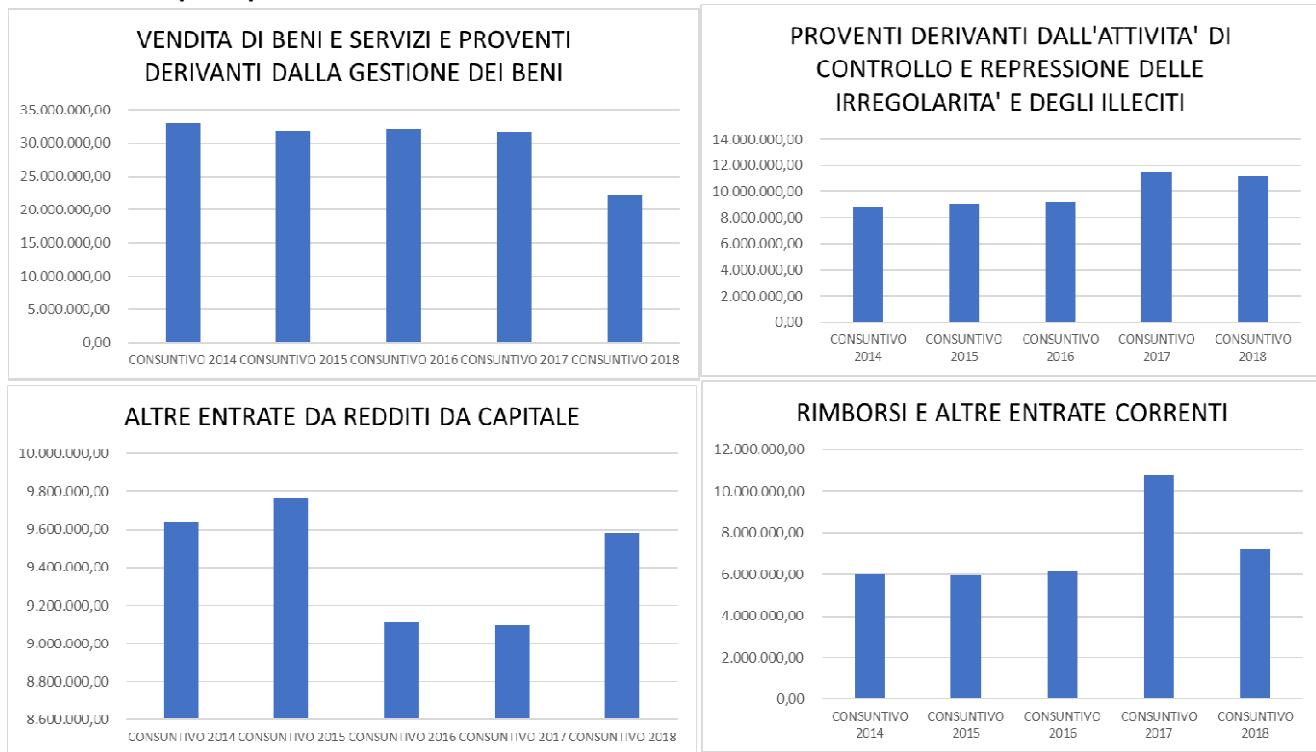
Le entrate extratributarie nel 2018 sono state pari a circa 50,5 mil. (63,4 mil. nel 2017), con una diminuzione di 6,5 ml (-20 %), principalmente dovuto all'andamento entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi.

**Tabella 22. Entrate extratributarie dal 2014 al 2018**

| TIPOLOGIA  | CATEGORIA  | CONSUNTIVO 2014      | CONSUNTIVO 2015      | CONSUNTIVO 2016      | CONSUNTIVO 2017      | CONSUNTIVO 2018      |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI                           | VENDITA DI BENI  | 48.134,97            | 62.446,44            | 67.678,51            | 78.283,85            | 60.976,81            |
|  | ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI   | 22.013.157,00        | 22.264.327,90        | 22.233.016,86        | 21.960.601,51        | 12.823.709,93        |
|  | PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI   | 11.024.426,02        | 9.580.208,15         | 9.894.568,79         | 9.822.416,86         | 9.435.082,31         |
| PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI | ENTRATE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI | 8.736.210,36         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|  | ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI                  | 62.712,53            | 8.974.299,61         | 9.081.152,14         | 11.316.696,17        | 11.086.396,83        |
|  | ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI                   | 117.818,52           | 129.449,05           | 142.128,16           | 165.162,23           | 114.335,36           |
| INTERESSI ATTIVI   | INTERESSI ATTIVI DA TITOLI O FINANZIAMENTI A MEDIO - LUNGO TERMINE   | 5.124,29             | 1.013,01             | 35,92                | 0,00                 | 0,00                 |
|  | ALTRI INTERESSI ATTIVI   | 214.761,13           | 244.712,51           | 270.398,17           | 220.901,44           | 220.896,79           |
| ALTRI ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE   | ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI   | 9.637.242,07         | 9.766.783,84         | 9.111.290,32         | 9.094.590,32         | 9.580.130,06         |
| RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI  | INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE  | 9.611,93             | 11.713,52            | 19.366,06            | 69.404,23            | 8.561,60             |
|  | RIMBORSI IN ENTRATA  | 4.134.639,24         | 3.823.906,33         | 3.549.533,50         | 3.957.767,68         | 3.869.168,38         |
|  | ALTRI ENTRATE CORRENTI N.A.C.  | 1.860.875,41         | 2.130.758,61         | 2.555.149,06         | 6.741.065,24         | 3.312.589,22         |
| <b>Totale entrate extratributarie</b>  |  | <b>57.864.713,47</b> | <b>56.989.618,97</b> | <b>56.924.317,49</b> | <b>63.426.889,53</b> | <b>50.511.847,29</b> |



**Grafico 3 – Le principali entrate extratributarie - trend 2014-2018**



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

- i proventi dalla vendita dei servizi accertati nel 2018, pari a 12,8 mil. (21,96 mil. nel 2017), segnalano un calo sul 2017 di -12,9 mil., questo calo significativo si legge in particolar modo sui proventi per i servizi sociali che passano da 11,5 milioni nel 2017 a 2,0 milioni nel 2018, dovuto ad una modifica gestionale delle case residenze per anziani (C.R.A.) e dei centri diurni a cui corrisponde anche un calo delle spese correnti; le strutture in accreditamento (da gennaio 2018 C.R.A. e centro diurno S. Giovanni, Bosco, C.R.A. e centro diurno Cialdini, C.R.A. Ramazzini, C.R.A. e centro diurno 9 gennaio, case di riposo private e ex case convenzionate; da ottobre 2018 accreditamento a regime per RSA Guicciardini) hanno incassato direttamente dagli utenti le rette a fronte delle minori entrate di tariffe. Per il Comune cessano le spese per appalti per la gestione dei centri e restano le spese a titolo di trasferimenti agli utenti per integrazioni rette nei casi ammissibili dai regolamenti di accesso: in termini operativi il trasferimento, anziché essere versato all'utente, sarà direttamente accreditato ai gestori delle strutture accreditate.
- i proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente accertati nel 2018, pari a 9,4 mil., risultano in calo rispetto al 2017 pari a 9,8 mil.;
- gli interessi attivi, pari a 0,22 ml nel 2017, sono leggermente in calo rispetto al 2017;
- i rimborsi in entrata e i proventi non altrove classificati, pari a 3,9 mil., sostanzialmente in linea



Comune di Modena

---

con l'annualità precedente;

- le sanzioni alle violazioni del codice della strada ammontano complessivamente a 11,0 mil. rispetto ai 11,3 mil. di euro del 2017; tenendo conto di quanto disposto dai principi contabili relativi all'accertamento delle entrate per competenza, si rileva una corrispondente iscrizione di un fondo crediti dubbia esigibilità 2018 accantonato a rendiconto di importo pari a 4,4 mil (4,5 mil. nel 2017); 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 2018 sono state destinate a tali spese 3,9 mil. di euro dei quali 1,6 mil. di euro per investimenti e 2,3 mil. per spese correnti (vedi tab. 23);
- le entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi presentano nel 2018 un accertato di 9,6 mil., in aumento rispetto all'importo realizzato nel 2017, 9,1 mil, dovuto ai dividendi HERA.;
- in forte diminuzione le entrate correnti non altrimenti classificate (da 6,7 mil. nel 2017 a 3,3 mil. nel 2018): dal 2016 al 2017 vi era stato un aumento importante dovuto ad entrate una tantum: si trattava dell'accertamento dello split payment (3,7 milioni) sulle fatture passive commerciali che nel 2016 non era stato accertato, pertanto nel 2017 risultavano gli accertamenti relativi sia all'annualità 2016 che a quella del 2017, mentre nel 2018 vediamo accertamenti relativi solo all'annualità 2018.



Comune di Modena

**Tabella 23 – Spese finanziate con i proventi delle sanzioni del codice della strada 2018 (dati in migliaia di euro)**

| Capitolo  | Descrizione   | Entrata             | Entrata             | 50%dest.prov.       |
|---|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   |   | Previsione 2018     | Consuntivo 2018     |                     |
| <b>Capitolo 2013</b>  | Sanzioni amministrative per violazioni delle norme in materia di circolazione stradale                | 10.500.000,00       | 10.534.674,64       |                     |
| <b>Capitolo 2014 art. 1</b>   | Sanzioni amministrative Codice della Strada - Arretrati   | 700.000,00          | 510.178,23          |                     |
| 20822/1   | Fondo crediti di dubbia e difficile esazione  | -3.300.750,00       | -3.300.750,00       |                     |
|   | <b>Totale</b>   | <b>7.899.250,00</b> | <b>7.744.102,87</b> | <b>3.872.051,44</b> |
| Capitolo  | Descrizione   | Spesa               | Spesa               |                     |
| <b>Polizia municipale (comma 4 -lett.c)</b>   |   |                     |                     |                     |
| 5800  | Iniziative per l'educazione stradale  | 500,00              | 0,00                |                     |
| 5941/96   | Contributi ad Associazioni di volontariato per la sicurezza (Art. 8 -L.R. n. 24/2003)                 | 37.000,00           | 28.000,00           |                     |
| 5945  | Spese per attività in collaborazione con il volontariato (Art. 8 - L.R. n. 24/2003)                   | 500,00              | 50,00               |                     |
| 5950/2  | Formazione del personale  | 12.000,00           | 9.887,00            |                     |
| 5950/5  | Accesso a banche dati per visure  | 70.000,00           | 74.728,00           |                     |
| 5950/7  | Noleggi di impianti   | 1.500,00            | 1.222,44            |                     |
| 5950/8  | Acquisto di servizi per il servizio di polizia municipale   | 13.609,00           | 9.540,00            |                     |
| 441/1   | Fondo per la previdenza del personale di Polizia Municipale (art. 208 CdS)                            | 110.000,00          | 108.196,00          |                     |
|   |   | <b>245.109,00</b>   | <b>231.623,44</b>   |                     |
| <b>Finanziamento incentivi monetari collegati a obiettivi di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e stradale, ai sensi dell'art. 56-quater del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del Comparto Funzioni Locali sottoscritto il 21.5.2018 (comma 4 -lett. c)</b> |   |                     |                     |                     |
| 388/5   | Retribuzioni – trattamento accessorio   | 170.845,52          | 530.000,00          |                     |
| 388/7   | Contributi – trattamento accessorio PM  | 43.395,48           | 134.620,00          |                     |
| 389/2   | Irap – trattamento accessorio PM  | 14.522,00           | 45.050,00           |                     |
|   |   | <b>228.763,00</b>   | <b>709.670,00</b>   |                     |
| <b>Miglioramento della circolazione stradale (comma 4 - lett.a)</b>   |   |                     |                     |                     |
| 17518   | Canone assistenza ed aggiornamento programma di simulazione traffico                                  | 17.105,40           | 16.871,99           |                     |
| <b>Potenziamento e miglioramento della segnaletica e sicurezza stradale (comma 4 - lett.a)</b>  |   |                     |                     |                     |
| 17560/49  | Acquisti di servizi per Regolazione Semaforica-manutenzione   | 555.419,33          | 555.419,33          |                     |
| 17570   | Traffico telefonico per preferenziamento semaforico e segnalamento parcheggi                          | 5.900,00            | 5.900,00            |                     |
|   |   | <b>561.319,33</b>   | <b>561.319,33</b>   |                     |
| <b>Potenziamento delle attività di controllo della circolazione (comma 4 - lett.b)</b>  |   |                     |                     |                     |
| 1861  | Noleggio Autovetture  | 375.150,00          | 362.316,27          |                     |
| 5963/52   | Noleggio e manutenzione sistemi a strumenti fissi di rilevazione di infrazioni al Codice della Strada | 105.000,00          | 98.850,00           |                     |
| 968/2   | Interventi per la gestione di progetti relativi alla sicurezza  | 90.000,00           | 69.796,04           |                     |
| 968/4   | Canoni fibra ottica e rete per telecamere   | 64.050,00           | 50.935,00           |                     |
| 968/52  | Progetti per la sicurezza urbana - Manutenzione telecamere  | 50.000,00           | 43.217,64           |                     |
| 5804/1  | Manutenzione Citypass   | 67.000,00           | 47.142,09           |                     |
| 5950/52   | Manutenzione macchine e attrezzature  | 60.000,00           | 45.699,96           |                     |
| 5952/39   | Acquisto di beni per il servizio di vigilanza urbana  | 18.000,00           | 8.481,63            |                     |
| 5940  | Spese per controllo della sosta   | 76.000,00           | 51.625,28           |                     |
|   |   | <b>905.200,00</b>   | <b>778.063,91</b>   |                     |
| <b>Studi, ricerche e propaganda ai fini della sicurezza stradale di competenza del Comune (comma 4-lett. c)</b>   |   |                     |                     |                     |
| 6222  | Campagne informative per la sicurezza stradale e la tutela consumatori                                | 1.000,00            | 0,00                |                     |
| 968/74  | Iniziative e manifestazioni   | 10.000,00           | 36.984,00           |                     |
|   |   | <b>11.000,00</b>    | <b>36.984,00</b>    |                     |
|   | <b>Totale spesa corrente</b>  | <b>1.968.496,73</b> | <b>2.334.532,67</b> |                     |
| <b>Interventi di segnaletica stradale (comma 4 - lett.a)</b>  |   |                     |                     |                     |



Comune di Modena

| Capitolo  | Descrizione  | Spesa               | Spesa               |
|---|--|---------------------|---------------------|
|   |  | Previsione 2018     | Consuntivo 2018     |
| 21706/0   | INT-2017-122-00 POR FESR ASSE 4- NUOVA PISTA CICLABILE DI COLLEGAMENTO TRA GANACETO E APPALTO DI SOLIERA   | 84.807,54           | <b>0,00</b>         |
| 21706/0   | INT-2017-127-00 POR FESR ASSE 4- PISTA CICLABILE ROTATORIA INTERSEZIONE VIA EMILIA EST E VIA SCARTAZZA   | 77.097,77           |                     |
| 26443/0   | INT-2017-128-00 PERCORSO CICLO PEDONALE DI COLLEGAMENTO TRA SAN DONNINO E SAN CESARIO  | 92.400,00           | <b>0,00</b>         |
| 26443/0   | INT-2017-132-00 NUOVA PISTA CICLABILE GANACETO TRA VIA LENZINI E PISTA ESISTENTE   | 150.000,00          | <b>0,00</b>         |
| 26500/0   | INT-2017-166-00 NORME PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO SISMICO: VERIFICA E CENSIMENTO DI PONTI, CAVALCAVIA, CAVALCAFERROVIA, CAVALCATANGENZIALI SU TUTTO IL TERRITORIO COMUNALE  | 260.000,00          | <b>0,00</b>         |
| 21706/0   | INT-2017-283-00 POR FESR ASSE 4- PISTA CICLABILE MONTECUCCOLI-MONTEKOSICA  | 115.646,66          |                     |
| 21706/0   | INT-2017-286-00 POR FESR ASSE 4- PISTA CICLABILE VIA EMILIA EST (VIA FUSCO - VIA CADUTI SUL LAVORO)  | 146.485,76          |                     |
| 21706/0   | INT-2017-289-00 POR FESR ASSE 4- TORRAZZI - SEGNALITICA  | 57.823,32           | <b>57.823,32</b>    |
| 26500/0   | INT-2018-001-00 MANUTENZIONE STRAORDINARIA MARCIAPIEDI, PORTICI, PISTE CICLABILI, CADITOIE, ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE, PONTI E GIUNTI DI DILATAZIONE LUNGO TUTTO IL TERRITORIO COMUNALE (quota parte)  | 278.545,22          | <b>457.967,16</b>   |
| 26443/0   | INT-2018-044-00 MESSA IN SICUREZZA TRATTI DI PISTE CICLABILI E INTERSEZIONI STRADALI , COMPRESO IL RIFACIMENTO DEL MANTO STRADALE DI CONGLOMERATO BITUMINOSO (TRIENNIO)  | 330.000,00          |                     |
| 26443/0   | INT-2018-045-00 COSTRUZIONE NUOVA PISTA CICLABILE DI COLLEGAMENTO COGNENTO (TRIENNIO)  | 400.000,00          | <b>0,00</b>         |
| 26500/0   | INT-2018-013-00 MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' 2018   | 0,00                | <b>500.000,00</b>   |
| 26500/0   | INT-2018-021-00-01 LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA SEGNALITICA ED ATTREZZATURE PER LA SICUREZZA STRADALE  | 0,00                | <b>274.264,59</b>   |
| 26500/0   | INT-2018-021-00-03 ADEGUAMENTO AGLI IMPIANTI SEMAFORICI - DISPOSITIVI PER IPOVEDENTI E INTERVENTI A FAVORE DELLA SICUREZZA   | 0,00                | <b>40.000,00</b>    |
| 21719/0   | INT-2018-057-00-06 INSTALLAZIONE DI SEGNALITICA ESPLICATIVA PER LA VALORIZZAZIONE DI LUOGHI RAPPRESENTATIVI DI ECCELLENZE STORICO-ARTISTICHE MODENESI O SIGNIFICATIVI PER LA STORIA DEL COMUNE DI MODENA   | 0,00                | <b>9.555,04</b>     |
| 21715/0   | INT-2018-138-00-01 PROGETTO "REALIZZAZIONE ED INSTALLAZIONE SISTEMI DI VIDEOSORVEGLIANZA: AREA SUD E ZONA S. ANNA CITTA' DI MODENA"  | 0,00                | <b>198.913,65</b>   |
| 22113/0   | INT-2018-077-00 PROGETTO COFINANZIATO DALLA RER DGR 5531/2018 PER NUOVE MODALITA' DI PRESIDIO DEL TERRITORIO FINALIZZATE AI CONTROLLI DI POLIZIA STRADALE E AL SUPPORTO DELL'ATTIVITA' DI PROTEZIONE CIVILE PREVISTE DAL PIANO COMUNALE DI EMERGENZA CON CREAZIONE DI POSTI AVANZATI PER LA COMUNICAZIONE ATTRAVERSO L'UTILIZZAZIONE DEI CANALI SOCIAL IN OCCASIONI DI PARTICOLARI EMERGENZE | 0,00                | <b>24.238,19</b>    |
| <b>Totale spesa investimento</b>                          |  | <b>1.992.806,27</b> | <b>1.562.761,95</b> |
| <b>Totale complessivo (spesa corrente + investimento)</b> |  | <b>3.961.303,00</b> | <b>3.897.294,62</b> |



Comune di Modena

#### 4. LE SPESE CORRENTI

Il volume complessivo delle spese correnti si è attestato nel 2018 a 206,7 mil. (220,0 mil nel 2017) con un decremento di 13,4 mil. rispetto al 2017. Questo effetto è legato in parte alle reimputazioni che dal 2016 al 2017 avevano determinato un aumento dell'impegnato 2017 più consistente di quanto sia avvenuto dal 2017 al 2018, in parte alle diverse modalità gestionali delle strutture accreditate che ha determinato minori entrate e spese (la spesa relativa alle politiche sociali, missione 12, infatti vede una diminuzione di 9,7 mil.) e degli istituti culturali (Galleria Civica e Museo della Figurina) confluite nella Fondazione Modena Arti Visive, come illustrato anche nel commento del paragrafo 3.2.

**Tabella 24. Spese correnti per missioni e programmi dal 2014 al 2018**

| MISSIONI  | PROGRAMMI  | CONSUNTIVO<br>2014   | CONSUNTIVO<br>2015   | CONSUNTIVO<br>2016   | CONSUNTIVO<br>2017   | CONSUNTIVO<br>2018   |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1-SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE                       | ALTRI SERVIZI GENERALI   | 2.415.402,78         | 2.027.553,05         | 1.891.246,92         | 2.017.183,75         | 2.020.859,00         |
|   | GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI                                     | 3.153.700,72         | 3.138.778,26         | 3.284.154,83         | 3.264.604,08         | 3.141.152,21         |
|   | GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI                            | 4.257.513,08         | 4.316.916,71         | 3.468.972,10         | 5.072.741,48         | 2.338.712,15         |
|   | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO               | 7.520.044,01         | 8.126.301,82         | 7.274.306,08         | 7.165.270,67         | 7.520.996,79         |
|   | ORGANI ISTITUZIONALI   | 3.539.845,20         | 3.164.918,76         | 3.129.626,27         | 3.133.066,64         | 3.095.848,22         |
|   | RISORSE UMANE  | 2.518.723,60         | 2.436.803,28         | 2.426.943,44         | 2.351.998,76         | 2.104.359,94         |
|   | SEGRETERIA GENERALE  | 2.695.445,09         | 2.756.300,92         | 2.695.038,48         | 2.543.109,58         | 2.476.065,03         |
|   | SERVIZIO ELETTORALE E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE         | 2.936.145,38         | 1.958.763,18         | 2.474.729,27         | 2.077.446,75         | 2.369.491,13         |
|   | STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI   | 3.909.920,70         | 3.861.087,54         | 4.056.227,38         | 3.948.814,69         | 3.920.015,61         |
|   | UFFICIO TECNICO  | 8.417.979,45         | 7.845.813,94         | 7.624.519,04         | 8.155.084,10         | 8.173.740,96         |
| 1-SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE Totale                |  | <b>41.364.720,01</b> | <b>39.633.237,46</b> | <b>38.325.763,81</b> | <b>39.729.320,50</b> | <b>37.161.241,04</b> |
| 2-GIUSTIZIA   | UFFICI GIUDIZIARI  | 953.832,78           | 584.133,81           | -                    | -                    | -                    |
| 2-GIUSTIZIA Totale  |  | <b>953.832,78</b>    | <b>584.133,81</b>    | -                    | -                    | -                    |
| 3-ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA   | POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA  | 11.091.791,81        | 11.189.438,54        | 11.352.586,25        | 12.081.209,25        | 12.135.277,23        |
|   | SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA  | 385.879,62           | 416.178,19           | 512.232,40           | 558.133,13           | 681.207,66           |
| 3-ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA Totale                                  |  | <b>11.477.671,43</b> | <b>11.605.616,73</b> | <b>11.864.818,65</b> | <b>12.639.342,38</b> | <b>12.816.484,89</b> |
| 4-ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO                                    | ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA                                   | 3.060.354,93         | 3.096.801,53         | 3.081.315,05         | 3.350.565,12         | 3.132.515,19         |
|   | DIRITTO ALLO STUDIO  | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    |
|   | ISTRUZIONE PRESCOLASTICA   | 15.939.496,79        | 16.052.272,64        | 15.417.510,27        | 16.052.270,37        | 15.386.136,53        |
|   | ISTRUZIONE UNIVERSITARIA   | 1.474.050,29         | 1.356.824,95         | 1.180.400,01         | 1.241.556,68         | 1.196.149,60         |
|   | SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE   | 15.302.019,41        | 15.549.639,45        | 15.124.544,30        | 15.890.258,51        | 16.143.592,46        |
| 4-ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO Totale                             |  | <b>35.775.921,42</b> | <b>36.055.538,57</b> | <b>34.803.769,63</b> | <b>36.534.650,68</b> | <b>35.858.393,78</b> |
| 5-TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI        | ATTIVITA' CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE                 | 8.770.361,56         | 9.483.638,33         | 9.355.242,96         | 9.192.813,52         | 8.723.381,21         |
|   | VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO                                   | 854.344,70           | 921.671,38           | 830.639,04           | 1.398.110,22         | 964.359,04           |
| 5-TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI Totale |  | <b>9.624.706,26</b>  | <b>10.405.309,71</b> | <b>10.185.882,00</b> | <b>10.590.923,74</b> | <b>9.687.740,25</b>  |
| 6-POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO                           | GIOVANI  | 847.813,75           | 652.771,24           | 684.827,56           | 745.497,51           | 899.512,57           |
|   | SPORT E TEMPO LIBERO   | 3.926.987,38         | 3.389.723,72         | 3.802.213,77         | 3.620.404,66         | 4.042.560,28         |
| 6-POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO Totale                    |  | <b>4.774.801,13</b>  | <b>4.042.494,96</b>  | <b>4.487.041,33</b>  | <b>4.365.902,17</b>  | <b>4.942.072,85</b>  |
| 7-TURISMO   | Sviluppo e VALORIZZAZIONE DEL TURISMO  | 325.312,35           | 509.185,36           | 536.104,60           | 572.284,99           | 545.220,32           |
| 7-TURISMO Totale  |  | <b>325.312,35</b>    | <b>509.185,36</b>    | <b>536.104,60</b>    | <b>572.284,99</b>    | <b>545.220,32</b>    |
| 8-ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA                        | EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    |
|   | URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO   | 1.950.320,38         | 2.066.955,78         | 2.230.320,95         | 2.222.770,78         | 2.105.795,53         |
| 8-ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA Totale                 |  | <b>1.950.320,38</b>  | <b>2.066.955,78</b>  | <b>2.230.320,95</b>  | <b>2.222.770,78</b>  | <b>2.105.795,53</b>  |



Comune di Modena

| MISSIONI   | PROGRAMMI   | CONSUNTIVO<br>2014    | CONSUNTIVO<br>2015    | CONSUNTIVO<br>2016    | CONSUNTIVO<br>2017    | CONSUNTIVO<br>2018    |
|--|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 9-SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | DIFESA DEL SUOLO  | 96.859,41             | 157.717,51            | 183.745,72            | 176.094,66            | 47.379,28             |
|  | QUALITA' DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO                        | 289.892,14            | 299.760,27            | 342.035,20            | 268.900,00            | 284.888,43            |
|  | RIFIUTI   | 31.889.882,62         | 31.708.589,26         | 32.213.967,09         | 32.952.709,75         | 33.312.732,30         |
|  | SERVIZIO IDRICO INTEGRATO   | 7.000,00              | 7.000,00              | 6.000,00              | 6.000,00              | 119,87                |
|  | TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE                            | 4.375.454,50          | 5.646.461,11          | 4.055.570,18          | 5.717.843,06          | 4.575.101,89          |
| 9-SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE |   | <b>36.659.088,67</b>  | <b>37.819.528,15</b>  | <b>36.801.318,19</b>  | <b>39.121.547,47</b>  | <b>38.220.221,77</b>  |
| 10-TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'                          | TRASPORTO FERROVIARIO   | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
|  | TRASPORTO PUBBLICO LOCALE   | 1.714.166,42          | 2.123.174,64          | 1.600.676,16          | 1.683.884,14          | 1.597.395,18          |
|  | VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI                                    | 3.061.872,16          | 3.334.891,79          | 2.166.194,95          | 2.655.231,72          | 3.306.556,63          |
| 10-TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'                          |   | <b>4.776.038,58</b>   | <b>5.458.066,43</b>   | <b>3.766.871,11</b>   | <b>4.339.115,86</b>   | <b>4.903.951,81</b>   |
| 11-SOCCORSO CIVILE   | SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE  | 45.167,71             | 43.560,00             | 34.206,55             | 33.519,00             | 22.759,00             |
| 11-SOCCORSO CIVILE   |   | <b>45.167,71</b>      | <b>43.560,00</b>      | <b>34.206,55</b>      | <b>33.519,00</b>      | <b>22.759,00</b>      |
| 12-DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA               | COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO  | 256.507,33            | 205.964,49            | 200.457,62            | 114.248,40            | 107.765,60            |
|  | INTERVENTI PER GLI ANZIANI  | 22.010.909,63         | 22.222.070,06         | 20.368.916,95         | 20.854.131,43         | 10.625.536,22         |
|  | INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE               | 2.792.343,33          | 4.300.699,65          | 3.706.840,37          | 4.000.553,48          | 4.153.666,18          |
|  | INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA                                     | 2.757.319,73          | 3.969.377,04          | 4.101.207,02          | 3.368.635,18          | 3.259.135,53          |
|  | INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO                   | 14.773.655,58         | 14.510.188,88         | 13.537.149,34         | 15.431.334,95         | 16.364.897,29         |
|  | INTERVENTI PER LA DISABILITA'   | 3.510.773,94          | 3.567.142,53          | 3.406.885,36          | 3.518.406,19          | 3.639.395,93          |
|  | INTERVENTI PER LE FAMIGLIE  | 6.977.624,10          | 6.578.944,35          | 6.887.184,56          | 8.664.508,58          | 8.203.990,93          |
|  | PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIOSANITARI E SOCIALI | 1.891.183,09          | 1.766.930,96          | 1.655.128,77          | 1.831.187,09          | 1.851.343,73          |
| 12-DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA               |   | <b>56.357.503,46</b>  | <b>58.618.503,62</b>  | <b>54.977.984,10</b>  | <b>59.499.684,46</b>  | <b>49.729.847,27</b>  |
| 13-TUTELA DELLA SALUTE   | ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA                                    | 906.485,33            | 946.694,46            | 984.310,91            | 966.257,35            | 952.983,36            |
| 13-TUTELA DELLA SALUTE   |   | <b>906.485,33</b>     | <b>946.694,46</b>     | <b>984.310,91</b>     | <b>966.257,35</b>     | <b>952.983,36</b>     |
| 14-SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'                         | COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI                  | 434.994,50            | 362.343,55            | 278.531,75            | 299.759,85            | 357.861,50            |
|  | INDUSTRIA, E PMI E ARTIGIANATO  | 17.887,00             | 7.500,00              | -                     | -                     | -                     |
|  | RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITA'                               | 1.752.635,54          | 2.055.068,46          | 1.949.601,90          | 2.102.043,57          | 2.086.966,64          |
|  | RICERCA E INNOVAZIONE   | 560.452,21            | 326.041,24            | 265.654,80            | 188.938,54            | 150.794,87            |
| 14-SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'                         |   | <b>2.765.969,25</b>   | <b>2.750.953,25</b>   | <b>2.493.788,45</b>   | <b>2.590.741,96</b>   | <b>2.595.623,01</b>   |
| 15-POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE       | SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO                          | -                     | -                     | -                     | -                     | 187.500,00            |
| 15-POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE       |   | -                     | -                     | -                     | -                     | <b>187.500,00</b>     |
| 17-ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE          | FONTI ENERGETICHE   | 6.872.322,24          | 6.597.971,05          | 6.510.262,03          | 6.515.123,07          | 6.643.532,93          |
| 17-ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE          |   | <b>6.872.322,24</b>   | <b>6.597.971,05</b>   | <b>6.510.262,03</b>   | <b>6.515.123,07</b>   | <b>6.643.532,93</b>   |
| 19-RELAZIONI INTERNAZIONALI                                    | RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO                   | -                     | 109.171,59            | 146.383,07            | 309.605,97            | 283.193,56            |
| 19-RELAZIONI INTERNAZIONALI                                    |   | <b>-</b>              | <b>109.171,59</b>     | <b>146.383,07</b>     | <b>309.605,97</b>     | <b>283.193,56</b>     |
| 20-FONDI E ACCANTONAMENTI                                      | ALTRI FONDI   | 164.332,61            | -                     | -                     | -                     | -                     |
|  | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'                                    | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
|  | FONDO DI RISERVA  | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| 20-FONDI E ACCANTONAMENTI                                      |   | <b>164.332,61</b>     | -                     | -                     | -                     | -                     |
|  | <b>Totale complessivo</b>   | <b>214.794.193,61</b> | <b>217.246.920,93</b> | <b>208.148.825,38</b> | <b>220.030.790,38</b> | <b>206.656.561,37</b> |



Comune di Modena

**Tabella 25 - Spese correnti per Politiche dal 2014 al 2018**

| Politiche | Spese correnti per Politiche               | CONSUNTIVO 2014       | CONSUNTIVO 2015       | CONSUNTIVO 2016       | CONSUNTIVO 2017       | CONSUNTIVO 2018       |
|-----------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 141       | sviluppo economico e territoriale          | 69.963.392,49         | 71.599.697,06         | 68.240.039,15         | 70.969.768,92         | 70.355.616,81         |
| 142       | sicurezza e legalità                       | 11.477.671,43         | 11.605.616,73         | 11.864.818,65         | 12.636.742,38         | 12.779.485,95         |
| 143       | istruzione e cultura                       | 54.480.418,75         | 54.856.713,21         | 52.900.237,11         | 55.281.001,85         | 53.537.380,85         |
| 144       | coesione sociale e diritti                 | 48.338.990,65         | 49.082.886,31         | 46.686.091,85         | 50.912.419,75         | 42.177.753,16         |
| 145       | servizi e risorse                          | 26.559.494,07         | 26.782.028,98         | 25.132.971,34         | 26.924.591,53         | 24.564.071,60         |
| 146       | partecipazione                             | 3.974.226,22          | 3.319.978,64          | 3.324.667,28          | 3.306.265,95          | 3.242.253,00          |
|           | <b>TOTALE</b>                              | <b>214.794.193,61</b> | <b>217.246.920,93</b> | <b>208.148.825,38</b> | <b>220.030.790,38</b> | <b>206.656.561,37</b> |
|           | FPV (spesa corrente)                       | 5.005.284,85          | 1.044.232,65          | 7.806.484,42          | 3.512.190,97          | 5.528.182,08          |
|           | <b>Totale spese correnti per politiche</b> | <b>219.799.478,46</b> | <b>218.291.153,58</b> | <b>215.955.309,80</b> | <b>223.542.981,35</b> | <b>212.184.743,45</b> |

La tabella 24 illustra i dati della spesa corrente impegnata nelle missioni e programmi che trovano attribuita una spesa da parte del Comune.

Nella tabella 25 tale spesa viene riclassificata per politiche secondo la programmazione del Comune di Modena.

A fronte di uno scenario di risorse che nel 2018 calano rispetto al 2017 per le ragioni sopra riportate, anche l'esercizio 2018 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 presenta una spesa impegnata sul 2018 pari a 70,4 mil. con un decremento di -0,5 mil.

La politica istruzione e cultura segnala una spesa impegnata sul 2018 di 53,5 mil., 55,2 mil. nel 2017, con una diminuzione sul 2018 di - 2,3 mil. Si segnala che impegni 2018 sono stati spostati ad anni successivi per esigibilità per 1,2 mil.

La politica coesione sociale e diritti segnala una spesa impegnata sul 2018 di 42,1 mil., nel 2017 fu di 50,9 mil., con una diminuzione di - 8,8 mil. Occorre considerare che nel 2017 3,0 mil. di spesa erano finanziati con risorse 2016 ed esigibili nel 2017, mentre nel 2018 solo 1,8 milioni sono impegni reimputati al 2018 dal 2017. Si ricorda inoltre l'effetto della diversa gestione delle strutture in accreditamento che ha determinato significative minori entrate e spese di pari importo.



Comune di Modena

La politica servizi e risorse segnala una spesa impegnata sul 2017 di 24,5, nel 2016 fu di 26,9 mil., con un decremento di -2,4 mil.

La politica sicurezza e legalità segnala una spesa impegnata sul 2018 di 12,8 , 12,6 nel 2017 con un aumento di +0,2 mil. Considerando inoltre che 0,2 mil. di spesa erano finanziati con risorse 2016 ed esigibili nel 2017, mentre non si ha questo effetto nel 2018, si può evidenziare un aumento ancora più consistente legato a questa politica nel 2018.

La politica partecipazione segnala una spesa impegnata sul 2018 di 3,2 mil., con un lieve calo sul 2017.

Nella lettura dei dati di spesa corrente si devono tenere presente diversi fattori, come ad esempio nel 2014, 2015, 2016 l'utilizzo significativo delle registrazioni a Fondo pluriennale vincolato sulla spesa corrente, per 7,8 mil. complessivi, che riducono per questa via la spesa impegnata a rendiconto dell'esercizio. Tale importo nel 2017 ammonta a 3,5 ml, nel 2018 a 5,5 milioni: di questi 2,8 ml sono relativi alle politiche sociali, 1 ml a Istruzione e 1,2 ml al Personale (in parte si tratta di salario accessorio di competenza del 2017, non integralmente liquidato nel 2018, in attesa dell'esito finale della verifica contabile-amministrativa condotta dal Ministero delle Economie e delle Finanze nel 2017 sulle spese di personale nell'ambito delle ordinarie attività di controllo del ministero).

Le informazioni relative alle spese 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.

Nella tabella sottostante le spese sono disaggregate per macroaggregati, livello di dettaglio di bilancio non strettamente di competenza del Consiglio comunale, ma che può rappresentare un'informazione utile alla migliore comprensione del bilancio per natura di spesa: come mostra anche il grafico sotto riportato, la gran parte delle spese sono assorbite da acquisti di beni e servizi (57% della spesa corrente) e dai redditi da lavoro dipendente (28%).

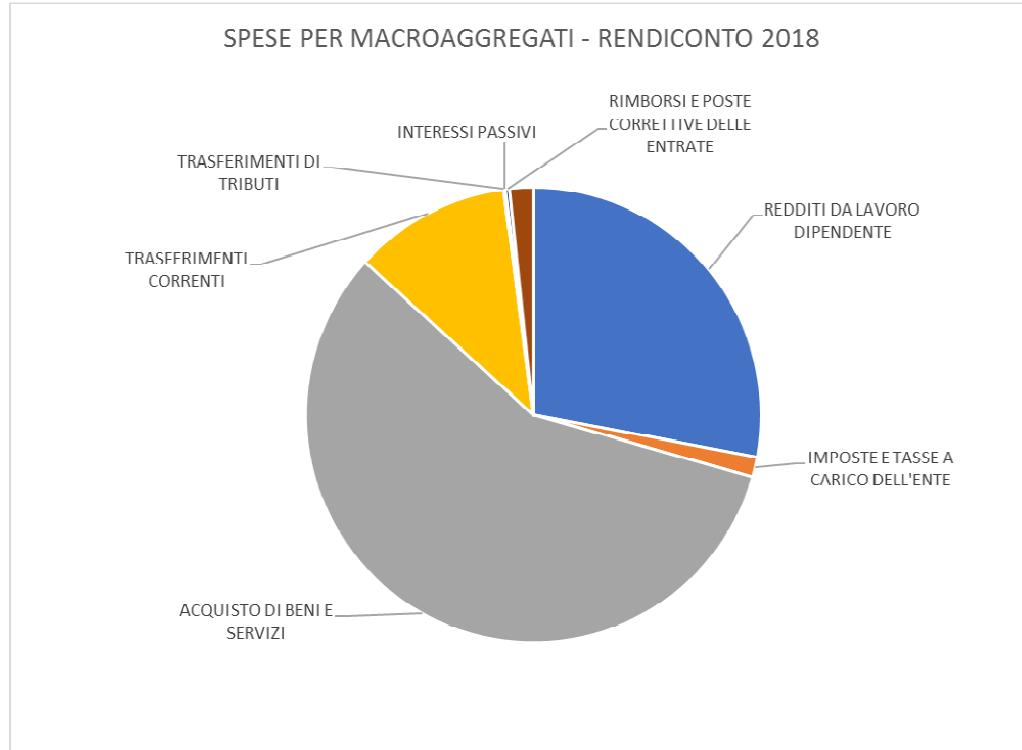
**Tabella 26. Spese correnti per macroaggregati dal 2014 al 2018**

| MACROAGGREGATI                            | CONSUNTIVO 2014       | CONSUNTIVO 2015       | CONSUNTIVO 2016       | CONSUNTIVO 2017       | CONSUNTIVO 2018       |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE              | 62.269.686,76         | 59.530.783,95         | 58.628.196,23         | 57.936.829,55         | 57.805.999,09         |
| IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE        | 3.115.848,34          | 3.499.419,46          | 3.055.289,56          | 2.983.572,13          | 2.965.579,59          |
| ACQUISTO DI BENI E SERVIZI                | 127.172.988,36        | 126.361.791,06        | 119.422.310,93        | 132.666.754,91        | 118.502.458,68        |
| TRASFERIMENTI CORRENTI                    | 17.792.693,79         | 23.698.274,03         | 23.087.611,06         | 22.268.390,65         | 23.058.332,91         |
| TRASFERIMENTI DI TRIBUTI                  | 1.732.401,04          | -                     | -                     | -                     | -                     |
| INTERESSI PASSIVI                         | 371.787,18            | 196.984,35            | 322.519,92            | 217.043,12            | 247.044,54            |
| RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE | 260.872,95            | 242.168,84            | 196.564,51            | 337.368,72            | 578.498,17            |
| ALTRI SPESE CORRENTI                      | 2.077.915,19          | 3.717.499,24          | 3.436.333,17          | 3.620.831,30          | 3.498.648,39          |
| <b>Totale complessivo</b>                 | <b>214.794.193,61</b> | <b>217.246.920,93</b> | <b>208.148.825,38</b> | <b>220.030.790,38</b> | <b>206.656.561,37</b> |



Comune di Modena

**Grafico 4 – Spese per macroaggregati consuntivo 2018**



Nella tabella sottostante si riportano i prelievi dal fondo di riserva e dal fondo rischi effettuati dalla Giunta comunale nel corso del 2018, unitamente alle finalità alle quali sono state destinate le risorse.

**Tabella 27 – Prelievi dal fondo di riserva e dal fondo rischi**

| N° atto  | Organo deliberante | Tipo di prelievo                     | Importo fondi assestato | Importo prelievo | MOTIVAZIONI  |
|----------|--------------------|--------------------------------------|-------------------------|------------------|--|
| 787/2018 | Giunta             | Prelievo dal fondo di riserva        | 700.000,00              | 550.000,00       | per € 200.000,00 per spese non prevedibili relative alla manutenzione degli spargisale, ad interventi di salatura delle strade e ad attività di sgombero della neve da effettuare a fronte dell'andamento meteorologico<br>per € 350.000,00 per spese dovute a variazioni del costo delle utenze definito dalle Autorità competenti e dal numero degli edifici in carico al Comune |
| 787/2018 | Giunta             | Prelievi dal fondo rischi competenza | 700.000,00              | 450.000,00       | spese dovute a variazioni del costo delle utenze definito dalle Autorità competenti e dal numero degli edifici in carico al Comune   |



Comune di Modena

---

#### 4.1 LE SPESE DI PERSONALE

##### **Macroaggregato “Redditi da lavoro dipendente”**

Rispetto alla natura economica, si utilizza la classificazione per macroaggregato (come evidenziato nella Tab. 26).

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 2017 vi è una riduzione di circa 0,1 mil. di euro.

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

- maggiori spese a titolo di aumenti contrattuali derivanti dall’applicazione del CCNL relativo al personale del comparto funzioni locali (triennio 2016 – 2018 ) sottoscritto il 21/05/2018;
- minori spese derivanti dalla mancata o ritardata copertura di posti resisi vacanti nel corso del 2018 ed impatto sull’anno intero per i posti divenuti vacanti nel corso del 2017, 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: appalto servizi di custodia e pulizie al Palazzetto dello Sport, appalto servizi di refezione, pulizie e di laboratorio in alcuni istituti scolastici (Nidi);
- accantonamento quote di trattamento economico accessorio 2017 da pagare nell’anno 2018 in attesa della conclusione della complessa procedura di cui alla verifica amministrativo-contabile effettuata dal Mef presso il Comune di Modena.

Le Amministrazioni pubbliche, ai sensi dell’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 dall’applicazione del sopracitato art. 43 sono destinate, per disposizione contrattuale (art. 67, comma 3, lettera A del CCNL sottoscritto in data 21.05.2018) al trattamento economico accessorio.

Nell’ambito delle norme sopracitmate, rientrano le attività svolte con riferimento alle convenzioni indicate nella Determinazione del Direttore Generale n. 2739/2018, come da attestazione di raggiungimento dei relativi obiettivi (verbale del Nucleo Tecnico di Valutazione n. 1/2019).



Comune di Modena

---

A fronte degli importi introitati nell'anno 2018 di euro 39.318,42 (già scorporati di IVA e dedotti degli oneri a carico Ente), il 50% costituisce economia per l'Ente ed il restante 50% è destinato a titolo di incentivi di produttività dei dipendenti interessati che hanno svolto le attività in convenzione a favore degli Enti indicati nella Determinazione sopra richiamata, pari a complessivi euro 19.659,21.

#### **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 2018 della spesa di personale. Si evidenzia una riduzione di circa 13 mln. di euro. Quindi, la disposizione normativa viene rispettata.



Comune di Modena

**Tabella 28 – confronto tra la media del triennio 2011-2011-2013 e consuntivo 2018**

| CONFRONTO TRA MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2011-2013 E CONSUNTIVO 2018 (Criteri di cui alle linee guida della Corte dei Conti)  |                      |                      |                      |                       |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| COMPONENTI DELLA SPESA DA INCLUDERE:   | Consuntivo 2011      | Consuntivo 2011      | Consuntivo 2013      | Consuntivo 2018       |
| Personale dipendente e rapporti formativi.   | 68.503.409,20        | 68.503.409,20        | 62.762.305,89        | 57.283.664,48         |
| Altri oneri (v.e. 29)  | 123.000,00           | 123.000,00           | 220.000,00           | 6.934,61              |
| 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         | 1.730.486,91          |
| IRAP personale dipendente (v.e. 99) e rapporti formativi.  | 3.095.676,59         | 3.095.676,59         | 2.889.551,27         | 2.789.421,44          |
| 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           | 516.000,00            |
| Spese per incentivi di programmazione e realizzazione delle opere pubbliche/funzioni tecniche  | 280.560,00           | 280.560,00           | 213.760,00           | 159.904,91            |
| <b>Totale componenti della spesa da includere</b>  | <b>75.949.655,09</b> | <b>75.949.655,09</b> | <b>68.843.734,30</b> | <b>62.486.412,35</b>  |
| 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         | 5.530.011,00          |
| 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        | -4.200.833,81         |
| <b>TOTALE SPESE DI PERSONALE</b>   | <b>75.949.655,09</b> | <b>75.949.655,09</b> | <b>68.836.358,95</b> | <b>63.815.589,54</b>  |
| COMPONENTI DELLA SPESA DA ESCLUDERE:   |                      |                      |                      |                       |
| Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati   |                      |                      |                      | -159.996,70           |
| Spese per personale appartenente alle categorie protette   | -2.245.351,78        | -2.245.351,78        | -2.294.456,81        | -2.098.508,20         |
| Oneri per rinnovi rinnovi contrattuali   |                      |                      |                      | -2.733.705,48         |
| Spese per incentivi di programmazione e realizzazione delle opere pubbliche/funzioni tecniche  | -280.560,00          | -280.560,00          | -213.760,00          | -159.904,91           |
| Incentivi per recupero I.C.I.  | -38.218,25           | -38.218,25           | -39.019,14           | -5.135,42             |
| 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          | -403.694,39           |
| Spese per il lavoro straordinario ed altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno                            |                      |                      |                      | -124.396,28           |
| <b>Totale componenti della spesa da escludere</b>  | <b>-2.705.922,54</b> | <b>-2.705.922,54</b> | <b>-2.758.824,54</b> | <b>-5.685.341,38</b>  |
| <b>TOTALE SPESE DI PERSONALE AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE</b>   | <b>73.243.732,55</b> | <b>73.243.732,55</b> | <b>66.077.534,41</b> | <b>58.130.248,16</b>  |
| <b>Media del triennio 2011/2013</b>  |                      |                      | 70.854.999,84        |                       |
| DIFFERENZA   |                      |                      |                      | <b>-12.724.751,68</b> |



Comune di Modena

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 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 2018, nel bilancio consuntivo è impegnato il trattamento accessorio premiante relativo all'anno 2017 pagato nel 2018, pari a circa 4,2 mln. di euro, mentre il trattamento accessorio relativo all'anno 2018 che verrà pagato nel 2019 è confluito nella quota vincolata del risultato di amministrazione 2018 per circa 5,5 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 2018 dell'importo relativo alla spesa di personale

**Tabella 29 - Composizione del personale dal 2014 al 2018**

| Descrizione   | CONSUNTIVO<br>2014 | CONSUNTIVO<br>2015 | CONSUNTIVO<br>2016 | CONSUNTIVO<br>2017 | CONSUNTIVO<br>2018 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Personale di ruolo (n.)                               | 1.719              | 1.627              | 1.598              | 1.547              | 1.504              |
| Personale a contratto a tempo determinato (anni/uomo) | 49                 | 58                 | 69                 | 64                 | 71                 |
| <b>TOTALE (n.)</b>                                    | <b>1.768</b>       | <b>1.685</b>       | <b>1.667</b>       | <b>1.611</b>       | <b>1.575</b>       |

Nella tabella 29 è riportata, in corrispondenza di ogni esercizio, la consistenza di personale dipendente.



Comune di Modena

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.

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

**Tab. 30 - VERIFICA RISPETTO LIMITE DI CUI ALL'ART. 9, COMMA 28, DELLA LEGGE 122/2010**

| Descrizione Voce economica                                       | Consuntivo 2009  | Consuntivo 2018  |
|--|------------------|------------------|
| Somministrazione di lavoro (ve 57+16)                            | 2.073.700        | 1.730.487        |
| Contratti di collaborazione coordinata e continuativa (ve 15+93) | 1.175.746        | 0                |
| Rapporti di lavoro a tempo determinato e rapporti formativi      | 2.568.808        | 2.265.186        |
| <b>TOTALE (sommministrazione, co.co.co., t.d.)</b>               | <b>5.818.254</b> | <b>3.995.673</b> |

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.

Nella tabella 30, per singola tipologia di spesa, si indicano gli importi sostenuti per l'anno 2009 e gli importi relativi all'esercizio 2018.

Allo scopo, si precisa che, ai sensi dell'art. 1, commi 228 bis e ter, della Legge 208/2015, il limite, rappresentato dalla spesa sostenuta nell'anno 2009, è stato ulteriormente ridotto in relazione alle assunzioni a tempo indeterminato di 16 unità di "Educatore di infanzia" e n. 11 unità di "Insegnante scuola infanzia", come da deliberazione della Giunta Comunale n. 202 del 15/05/2018.



Comune di Modena

---

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.

Inoltre, con riferimento a quanto indicato dall'art. 9, comma 28, della legge 122/2010 in merito alla copertura del costo del personale con finanziamenti specifici aggiuntivi o fondi dell'Unione Europea, sono state esclusi dal conteggio i costi relativi alle assunzioni a tempo determinato effettuate con riferimento alla convenzione per lo svolgimento delle attività del Programma Operativo Nazionale "Inclusione", sottoscritta con la Direzione Generale per l'Inclusione e Politiche Sociali del Ministero del Lavoro, con finanziamento a valere sul Fondo Sociale Europeo.



Comune di Modena

## 5. LA GESTIONE DEL DEBITO

Lo stock del debito, cioè del capitale preso a prestito da banche per finanziare opere pubbliche e non ancora restituito, è in continua diminuzione dal 2014 al 2018. Si è passati dai 20,088 mil. di inizio 2014 ai 7,436 mil. di euro di fine 2018, come si evince dalla Tabella n. 31

**Tabella 31- Evoluzione dell'indebitamento dal 2014 al 2018**

| Anno                                  | Consuntivo 2014     | Consuntivo 2015     | Consuntivo 2016     | Consuntivo 2017     | Consuntivo 2018     |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | 20.088.578,97       | 9.838.704,59        | 7.994.388,84        | 6.499.735,87        | 8.757.127,02        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                     |                     | 196.499,69          | 3.862.307,15        |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | 2.617.597,62        | 1.824.592,81        | 1.674.887,47        | 1.602.934,64        | 1.320.773,10        |
| Estinzioni anticipate (-)             | 7.484.215,53        |                     |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | - 148.061,23        | - 19.722,94         | - 16.265,19         | - 1.981,36          | 0                   |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>9.838.704,59</b> | <b>7.994.388,84</b> | <b>6.499.735,87</b> | <b>8.757.127,02</b> | <b>7.436.353,92</b> |

Il livello estremamente basso di indebitamento è il risultato di due operazioni: contenimento dell'assunzione di nuovi mutui dal 2010 e diverse operazioni di estinzione del debito fatte nel corso degli anni.

La decisione di non contrarre ulteriore indebitamento dal 2010 è stata determinata dall'obiettivo del rispetto del patto di stabilità fino al 2015 e del rispetto del nuovo saldo obiettivo di competenza negli anni successivi.

Infatti, il Comune di Modena ha fatto due sole operazioni di contrazione mutui: nel 2016 l'accordo di un mutuo per 0,196 milioni di euro a seguito della acquisizione di un impianto fotovoltaico e nel 2017 la contrazione di un nuovo mutuo per 3,862 milioni di euro a seguito della revoca al Modena F.C della concessione per la gestione dello Stadio A. Braglia.

Le operazioni di estinzione del debito hanno portato il Comune di Modena ad un livello estremamente basso di indebitamento. L'ultima operazione di estinzione del debito è avvenuta nel 2014 per un importo pari a 7,484 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)

Anche il dato relativo allo stock del debito per abitante è estremamente contenuto pari a € 39,91 nel 2018, come si evince dalla Tabella n. 32.

**Tabella 32 - Stock del debito per abitante dal 2018 al 2018**

| Anno                          | Consuntivo 2014 | Consuntivo 2015 | Consuntivo 2016 | Consuntivo 2017 | Consuntivo 2018 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Stock debito                  | 9.838.704,59    | 7.994.388,84    | 6.499.735,87    | 8.757.127,02    | 7.436.353,92    |
| Abitanti                      | 185.148         | 184.973         | 184.727         | 185.273         | 186.307         |
| Stock del debito per abitante | 53,14           | 43,22           | 35,19           | 47,27           | 39,91           |



Comune di Modena

L'ammontare dei prestiti contratti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile negli anni dal 2014 al 2018 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL 267/2000 e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL 267/2000. Il limite alla capacità di indebitamento prevede che l'incidenza degli interessi passivi, compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente debba essere inferiore al 10 % per gli anni dal 2015 al 2018 e inferiore all'8% nel 2014.

Per il Comune di Modena il limite alla capacità di indebitamento passa dal 0,34% del 2014 allo 0,15% del 2018, come si evince dalla Tabella n. 33.

**Tabella 33- Limiti di indebitamento dal 2014 al 2018**

| Anno                  | Consuntivo 2014 | Consuntivo 2015 | Consuntivo 2016 | Consuntivo 2017 | Consuntivo 2018 |
|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Interessi passivi *   | 731.352,87      | 541.263,76      | 508.724,62      | 262.427,10      | 345.403,34      |
| Entrate correnti      | 217.734.853,24  | 232.662.158,35  | 231.431.952,73  | 222.788.353,81  | 224.862.012,66  |
| % su entrate correnti | 0,34%           | 0,23%           | 0,22%           | 0,12%           | 0,15%           |
| Limite art.204 TUEL   | 8%              | 10%             | 10%             | 10%             | 10%             |

Per quanto riguarda gli oneri finanziari per ammortamento prestiti determinati dal rimborso quote capitali e interessi per i prestiti in essere si passa da 2,959 milioni di euro del 2014 a 1,531 milioni di euro del 2018, come si evince dalla Tabella n. 34.

**Tabella 34 - Oneri finanziari per ammortamento prestiti dal 2014 al 2018**

| Anno             | Consuntivo 2014 | Consuntivo 2015 | Consuntivo 2016 | Consuntivo 2017 | Consuntivo 2018 |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Oneri finanziari | 341.787,18      | 166.677,79      | 132.863,47      | 113.514,76      | 210.890,98      |
| Quota capitale   | 2.617.597,62    | 1.824.592,81    | 1.674.887,47    | 1.602.934,64    | 1.320.773,10    |
| Totale           | 2.959.384,80    | 1.991.270,60    | 1.807.750,94    | 1.716.449,40    | 1.531.664,08    |



Comune di Modena

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 € 1,561 milioni, inferiore di circa € 0,245 mil. di euro rispetto all'importo del 2017 pari a € 1,806 mil. di euro, come si evince dalla Tabella n. 35 dove sono riportati i dati relativi alle rate pagate nel 2018 suddivise per Istituto di Credito

**Tabella 35 - Rata pagata sul debito 2018**

| RATA PAGATA SUL DEBITO NEL 2018            |                     |                   |                     |
|--|---------------------|-------------------|---------------------|
| ISTITUTO                                   | Q.C.                | Q.I.              | TOT.                |
| CASSA DDPP                                 | 125.314,97          | 14.971,66         | 140.286,63          |
| DEXIA CREDIOP                              | 65.951,11           | 2.530,09          | 68.481,20           |
| CREDITO SPORTIVO                           | 209.264,11          | 117.158,08        | 326.422,19          |
| GRUPPO INTESA S. PAOLO                     | 690.579,36          |                   | 690.579,36          |
| BANCA CARIGE                               | 203.979,07          | 73.310,10         | 277.289,17          |
| BANCE ETICA                                | 25.684,48           | 2.921,05          | 28.605,53           |
| <b>TOTALE</b>                              | <b>1.320.773,10</b> | <b>210.890,98</b> | <b>1.531.664,08</b> |
| UNICREDIT DIFFERENZIALI DERIVATI           |                     | 30.153,56         |                     |
| <b>TOTALE</b>                              | <b>1.320.773,10</b> | <b>241.044,54</b> | <b>1.561.817,64</b> |
| <i>ONERI FINANZIARI 2017 PER CONFRONTO</i> | 1.602.934,64        | 203.810,14        | 1.806.744,78        |
| <i>ONERI FINANZIARI 2016 PER CONFRONTO</i> | 1.674.887,47        | 275.752,90        | 1.950.640,37        |
| <i>ONERI FINANZIARI 2015 PER CONFRONTO</i> | 1.824.593,00        | 356.187,00        | 2.180.780,00        |
| <i>ONERI FINANZIARI 2014 PER CONFRONTO</i> | 2.617.598,00        | 573.022,00        | 3.190.620,00        |

Nella Tabella n. 36 sono riportati i dati relativi al debito residuo in essere al 31.12.2018 pari a 7,436 mil. di euro suddivisi per Istituto di Credito e per tasso di interesse. Il 75 % dello stock del debito è costituito da mutui e prestiti obbligazionari a tasso fisso e per il 25% da mutui a tasso fisso.



Comune di Modena

**Tabella 36 - Debito residuo in essere tasso fisso e variabile - Anno 2018**

| ISTITUTI                | MUTUI E BOC         |                     | TOT                 | IN %           |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|
|                         | FIXED               | VAR                 |                     |                |
| CASSA DEPOSITI PRESTITI | 49.248,88           | 1.760.184,77        | 1.809.433,65        | 24,33%         |
| DEXIA CREDIOP           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00%          |
| CREDITO SPORTIVO        | 3.813.160,90        | 0,00                | 3.813.160,90        | 51,28%         |
| GRUPPO INTESA S. PAOLO  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00%          |
| BANCA CARIGE            | 1.678.347,13        | 0,00                | 1.678.347,13        | 22,57%         |
| BANCA ETICA             | 0,00                | 135.412,24          | 135.412,24          | 1,82%          |
| <b>TOTALE</b>           | <b>5.540.756,91</b> | <b>1.895.597,01</b> | <b>7.436.353,92</b> | <b>100,00%</b> |
| IN %                    | 75%                 | 25%                 | 100%                |                |

Infine, gli interessi derivanti da garanzie fideiussorie prestate a terzi, in prevalenza a Società Polisportive, ammontano 0,134 milioni, come si evince dalla Tabella n. 37



Comune di Modena

**Tabella 37 - Fideiussioni concesse a terzi - Società sportive e società partecipate anno 2018**

| Società sportiva<br>(Polisportiva)                            | Importo mutuo       | Importo mutuo<br>rinegoziato | Delibera                | Importo mutuo<br>rinegoziato | Banca<br>fidejubente | Istituto<br>mutuante     | Tipo tasso | Debito residuo<br>al 31/12/2017 | Debito residuo<br>al 1.1.2018 | all' 1.1.2018 post<br>nuova<br>indicazione del<br>debito residuo<br>per Casa Natale<br>Ferrari (vedi nota<br>infra *) | Variazioni 2018 |                   | Rata Annuale<br>Netta | Interessi netti<br>2018 | Debito residuo<br>dopo<br>rineziazione<br>al 31/12/2018 | Ammortamento |      |
|---|---------------------|------------------------------|-------------------------|------------------------------|----------------------|--------------------------|------------|---------------------------------|-------------------------------|---|-----------------|-------------------|-----------------------|-------------------------|---|--------------|------|
|   |                     |                              |                         |                              |                      |                          |            |                                 |                               |   | in +            | in -              |                       |                         |   | Inizio       | Fine |
| Casa Natale<br>Ferrari*                                       | 4.000.000,00        | 4.000.000,00                 | C.C. 50 del 07/07/2008  | 4.000.000,00                 | Comune di<br>Modena  | Unicredit                | variabile  | 2.927.063,81                    | 2.927.063,81                  | 2.783.892,74  |                 | 292.708,62        | 340.155,52            | 47.446,90               | 2.491.184,12  | 2012         | 2026 |
| Società Dogali  | 650.000,00          | 650.000,00                   | C.C. 71 del 25/09/2014  | 650.000,00                   | Comune di<br>Modena  | BPER                     | variabile  | 541.017,18                      | 541.017,18                    | 541.017,18  |                 | 68.775,29         | 87.667,60             | 18.892,31               | 472.241,89  | 2015         | 2024 |
| Società Equipenta   | 350.000,00          | 350.000,00                   | C.C. 24 del 30/05/2011  | 350.000,00                   | Comune di<br>Modena  | BPER                     | variabile  | 202.414,45                      | 202.414,45                    | 202.414,45  |                 | 19.527,51         | 26.759,28             | 7.231,77                | 182.886,94  | 2012         | 2026 |
| CentroSport.Mado<br>nnina                                     | 568.100,00          | 568.100,00                   | C.C. 14 del 17.03.2003  | 568.100,00                   | Comune di<br>Modena  | Ist.Credito<br>Sportivo  | fisso      | 50.007,90                       | 50.007,90                     | 50.007,90   |                 | -                 | 2.125,32              | 2.125,32                | 50.007,90   | 2004         | 2024 |
| Spazio Coop<br>Unimmobiliare ex<br>Polivalente                | 351.130,00          | 267.920,46                   | C.C 1 del 16/01/2006    | 267.460,40                   | Comune di<br>Modena  | Ist.Credito<br>Sportivo  | fisso      | 219.252,00                      | 219.252,00                    | 219.252,00  |                 | 15.481,74         | 24.756,80             | 9.275,06                | 203.770,26  | 2013         | 2027 |
| Spazio Coop<br>Unimmobiliare Ex<br>Polivalente                | 432.274,42          | 131.134,30                   | C.C. 117 del 24.9.2001  | 131.134,30                   | Comune di<br>Modena  | Ist.Credito<br>Sportivo  | fisso      | 69.969,54                       | 69.969,54                     | 69.969,54   |                 | 15.963,37         | 18.045,90             | 2.082,53                | 54.006,17   | 2013         | 2021 |
| Spazio Coop<br>Unimmobiliare ex<br>Polisportiva Gino<br>Nasi  | 979.390,00          | 659.646,68                   | C.C. 101 del 02/12/2002 | 979.390,00                   | Comune di<br>Modena  | Ist. Credito<br>Sportivo | fisso      | 535.326,95                      | 535.326,95                    | 535.326,95  |                 | 39.717,30         | 61.914,94             | 22.197,64               | 495.609,65  | 2013         | 2027 |
| Spazio Coop<br>Unimmobiliare Ex<br>Madonnina                  | 1.190.433,15        | 313.280,63                   | C.C. 140 del 16.9.99    | 1.190.433,15                 | Comune di<br>Modena  | Ist.Credito<br>Sportivo  | fisso      | 194.507,94                      | 194.507,94                    | 194.507,94  |                 | 38.790,22         | 45.310,38             | 6.520,16                | 155.717,72  | 2013         | 2021 |
| Spazio Coop<br>Unimmobiliare ex<br>Bocciofila<br>Modenese     | 185.000,00          | 68.178,97                    | C.C. 55 del 24.6.2002   | 185.000,00                   | Comune di<br>Modena  | Ist.Credito<br>Sportivo  | fisso      | 16.284,86                       | 16.284,86                     | 16.284,86   |                 | 16.284,86         | 15.483,84             | - 801,02                | -   | 2004         | 2018 |
| Spazio Coop<br>Unimmobiliare Ex<br>Polisportiva<br>Modena Est | 1.100.000,00        | 1.100.000,00                 | C.C. 81 del 30/11/2009  | 1.100.000,00                 | Comune di<br>Modena  | BPER                     | variabile  | 806.806,04                      | 806.806,04                    | 806.806,04  |                 | 57.462,19         | 77.003,88             | 19.541,69               | 749.343,85  | 2010         | 2030 |
| <b>TOTALE</b>   | <b>9.806.327,57</b> | <b>8.108.261,04</b>          |                         | <b>9.421.517,85</b>          |                      |                          |            | <b>5.562.650,67</b>             | <b>5.562.650,67</b>           | <b>5.419.479,60</b>   | -               | <b>564.711,10</b> | <b>699.223,46</b>     | <b>134.512,36</b>       | <b>4.854.768,50</b>                                     |              |      |

Sono considerate solo quelle garanzie fideiussorie per mutui entrati in ammortamento a tutto il 2018



Comune di Modena

## 6. I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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 2018 questa percentuale è stata fissata al 57,5%.

**Tabella 38 - Entrate, spese e grado di copertura dei servizi a domanda individuale – Consuntivo 2018**

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

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 57,1% (59,3% nel 2017).

Il risultato raggiunto, inferiore al risultato del 2017, non è raffrontabile con quello dello scorso anno in quanto, dal 01/01/2018, a fronte della diversa modalità di gestione, alcuni servizi a domanda individuale come l'Assistenza Domiciliare, la Galleria Civica e il Museo della Figurina non rientrano più a far parte del monitoraggio.

L'esclusione dei servizi sopra citati insieme all'effetto delle reimputazioni (gestione finanziaria) di alcuni servizi ha comportato la conseguente diminuzione del disavanzo complessivo che da -10,2 mil. nel 2017 è passato a -10 mil. nel 2018.

Nel complesso il grado di copertura medio per i servizi di welfare educativi e sociali (60,2% nel 2018 a fronte del 63,2% nel 2017) è maggiore di quello dei servizi culturali (12% nel 2018 a fronte del 22,1% del 2017).

L'evoluzione delle principali tariffe pagate dai fruitori dei servizi a domanda individuale, delle relative entrate, spese e dei disavanzi, nel periodo compreso tra il 2014 ed il 2018, è riportata nelle tabelle che seguono.



Comune di Modena

**Tabella 39. Evoluzione delle principali tariffe**

| SERVIZIO          | PRESTAZIONE   | TARIFFE                       |                               |                               |                               |                               |                           |
|-------------------|---|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
|                   |   | 2014<br>stagione<br>2014/2015 | 2015<br>stagione<br>2015/2016 | 2016<br>stagione<br>2016/2017 | 2017<br>stagione<br>2017/2018 | 2018<br>stagione<br>2018/2019 | Variazione %<br>2018/2017 |
| Musei             | Biglietto di ingresso (intero)                            | 4,00                          | 4,00                          | 4,00                          | 4,00                          | 4,00                          | 0,0%                      |
| Nidi              | Tariffa mensile minima (tempo pieno)                      | 75,00                         | 75,00                         | 71,25                         | 71,25                         | 71,25                         | 0,0%                      |
| Nidi              | Tariffa mensile massima (tempo pieno)                     | 505,00                        | 505,00                        | 505,00                        | 498,00                        | 498,00                        | 0,0%                      |
| Nidi              | Prol.orario tariffa mensile minima (fino alle ore 18)     | 35,00                         | 35,00                         | 35,00                         | 35,00                         | 35,00                         | 0,0%                      |
| Nidi              | Prol.orario tariffa mensile massima (fino alle ore 18)    | 110,00                        | 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                        | 130,00                        | 0,0%                      |
| Scuole d'infanzia | Prol.orario 2^ fascia fino alle ore 18:15 (al mese)       | 85,00                         | 85,00                         | 85,00                         | 85,00                         | 85,00                         | 0,0%                      |
| Scuole Primarie   | Prescuola (all'anno)                                      | 120,00                        | 120,00                        | 120,00                        | 120,00                        | 120,00                        | 0,0%                      |
| Scuole Primarie   | Buono pasto   | 5,15                          | 5,15                          | 5,00                          | 5,00                          | 5,00                          | 0,0%                      |
| Trasp. scolastico | trimestrale (andata e ritorno)                            | 100,00                        | 100,00                        | 100,00                        | 100,00                        | 100,00                        | 0,0%                      |
| Trasp. scolastico | annuale (andata e ritorno)                                | 270,00                        | 270,00                        | 270,00                        | 270,00                        | 270,00                        | 0,0%                      |
| Case albergo      | case protette (giorno)                                    | 52,02                         | 52,02                         | 52,02                         | 52,02                         | 52,55                         | 1,0%                      |
| Case albergo      | Mensa anziani 2 pasti al gg. 2°F (assistenza domiciliare) | 193,84                        | 193,84                        | 193,84                        | 193,84                        | 193,84                        | 0,0%                      |

**Tabella 40 - Entrate, spese e differenza dei servizi a domanda individuale dal 2014 al 2018**

| Servizi a Domanda Individuale        | Consuntivo 2014 |                   |                    |                              | Consuntivo 2015 |                   |                    |                              |
|--------------------------------------|-----------------|-------------------|--------------------|------------------------------|-----------------|-------------------|--------------------|------------------------------|
|                                      | Spese impegnate | Entrate accertate | Entrate da tariffe | Differenza (Spese - Entrate) | Spese impegnate | Entrate accertate | Entrate da tariffe | Differenza (Spese - Entrate) |
| Totale Servizi di Welfare            | 25.026.029,73   | 15.239.033,86     | 10.633.697,70      | 9.786.995,88                 | 24.213.716,50   | 15.280.428,63     | 10.571.060,46      | 8.933.287,87                 |
| Totale Servizi Culturali e Sportivi  | 2.463.978,86    | 552.860,16        | 139.415,75         | 1.911.118,70                 | 2.548.921,33    | 469.696,09        | 125.707,18         | 2.079.225,24                 |
| Totale Servizi Produttivi            | 0,00            | 0,00              | 0,00               | 0,00                         | 0,00            | 0,00              | 0,00               | 0,00                         |
| Totale Servizi a Domanda Individuale | 27.490.008,59   | 15.791.894,01     | 10.773.113,44      | 11.698.114,58                | 26.762.637,83   | 15.750.124,72     | 10.696.767,63      | 11.012.513,11                |

| Servizi a Domanda Individuale        | Consuntivo 2016 |                   |                    |                              | Consuntivo 2017 |                   |                    |                              |
|--------------------------------------|-----------------|-------------------|--------------------|------------------------------|-----------------|-------------------|--------------------|------------------------------|
|                                      | Spese impegnate | Entrate accertate | Entrate da tariffe | Differenza (Spese - Entrate) | Spese impegnate | Entrate accertate | Entrate da tariffe | Differenza (Spese - Entrate) |
| Totale Servizi di Welfare            | 22.398.776,55   | 14.920.537,34     | 10.194.053,00      | 7.478.239,21                 | 22.800.814,33   | 14.400.563,02     | 10.057.086,59      | 8.400.251,32                 |
| Totale Servizi Culturali e Sportivi  | 2.362.087,20    | 475.465,33        | 135.833,35         | 1.886.621,87                 | 2.351.007,18    | 516.440,98        | 154.072,58         | 1.834.566,20                 |
| Totale Servizi Produttivi            | 0,00            | 0,00              | 0,00               | 0,00                         | 0,00            | 0,00              | 0,00               | 0,00                         |
| Totale Servizi a Domanda Individuale | 24.760.863,75   | 15.396.002,67     | 10.329.886,35      | 9.364.861,08                 | 25.151.821,51   | 14.917.003,99     | 10.211.159,16      | 10.234.817,52                |

| Servizi a Domanda Individuale        | Consuntivo 2018 |                   |                    |                              |
|--------------------------------------|-----------------|-------------------|--------------------|------------------------------|
|                                      | Spese impegnate | Entrate accertate | Entrate da tariffe | Differenza (Spese - Entrate) |
| Totale Servizi di Welfare            | 21.915.289,99   | 13.184.958,57     | 9.814.534,18       | 8.730.331,42                 |
| Totale Servizi Culturali e Sportivi  | 1.493.775,15    | 183.592,16        | 148.292,16         | 1.310.182,99                 |
| Totale Servizi Produttivi            | 0,00            | 0,00              | 0,00               | 0,00                         |
| Totale Servizi a Domanda Individuale | 23.409.065,14   | 13.368.550,73     | 9.962.826,34       | 10.040.514,41                |

Nel corso del periodo 2014 - 2018 la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale, attraverso il totale delle entrate (tariffe e altre entrate specifiche), è rimasta costante passando dal 57,4% del 2014 al 57,1% del 2018.

Anche la copertura dei costi da tariffe è progressivamente crescente, dal 39,2% del 2014 al 42,6% del 2018, pur a fronte di un sistema di tariffe prevalentemente stabile.



Comune di Modena

**Tabella 41 - Grado di copertura dei servizi a domanda individuale dal 2014 al 2018**

| <b>Servizi a Domanda Individuale</b>        | <b>Consuntivo 2014</b> |                      | <b>Consuntivo 2015</b> |                      | <b>Consuntivo 2016</b> |                      | <b>Consuntivo 2017</b> |                      | <b>Consuntivo 2018</b> |                      |
|---|------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
|   | copertura totale       | copertura da tariffe |
| <b>Totale Servizi di Welfare</b>            | 60,9%                  | 42,5%                | 63,1%                  | 43,7%                | 66,6%                  | 45,5%                | 63,2%                  | 44,1%                | 60,2%                  | 44,8%                |
| <b>Totale Servizi Culturali e Sportivi</b>  | 22,4%                  | 5,7%                 | 18,4%                  | 4,9%                 | 20,1%                  | 5,8%                 | 22,0%                  | 6,6%                 | 12,3%                  | 9,9%                 |
| <b>Totale Servizi Produttivi</b>            | n.c.                   | n.c.                 |
| <b>Totale Servizi a Domanda Individuale</b> | <b>57,4%</b>           | <b>39,2%</b>         | <b>58,9%</b>           | <b>40,0%</b>         | <b>62,2%</b>           | <b>41,7%</b>         | <b>59,3%</b>           | <b>40,6%</b>         | <b>57,1%</b>           | <b>42,6%</b>         |



Comune di Modena

## 7. IL CONFRONTO TRA PREVENTIVO E CONSUNTIVO

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 42. Quadro generale delle entrate - competenza 2018**

| TITOLI | QUADRO GENERALE DELLE ENTRATE COMPETENZA 2018                     | PREVISIONI     |                |                | ACCERTAMENTI (4) | DIFERENZA (4-3) | DIFERENZA (4-1) |
|--------|---|----------------|----------------|----------------|------------------|-----------------|-----------------|
|        |   | INIZIALI (1)   | VARIAZIONI (2) | DEFINITIVE (3) |                  |                 |                 |
| 1      | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 146.660.016,63 | -1.849.625,70  | 144.810.390,93 | 145.497.957,92   | 687.566,99      | -1.162.058,71   |
| 2      | TRASFERIMENTI CORRENTI  | 23.965.950,90  | 1.447.343,01   | 25.413.293,91  | 24.730.952,08    | -682.341,83     | 765.001,18      |
| 3      | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 49.832.126,47  | 824.483,25     | 50.656.609,72  | 50.511.847,29    | -144.762,43     | 679.720,82      |
| 4      | ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 104.925.572,23 | -5.406.239,74  | 99.519.332,49  | 54.502.860,00    | -45.016.472,49  | -50.422.712,23  |
| 5      | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE                     | 1.000.000,00   | 0,00           | 1.000.000,00   | 0,00             | -1.000.000,00   | -1.000.000,00   |
| 6      | ACCENSIONE PRESTITI   | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00             | 0,00            | 0,00            |
| 7      | ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE                      | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00             | 0,00            | 0,00            |
| 9      | ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                         | 76.329.000,00  | 2.229.732,20   | 78.558.732,20  | 31.809.047,37    | -46.749.684,83  | -44.519.952,63  |
| Totale |   | 402.712.666,23 | -2.754.306,98  | 399.958.359,25 | 307.052.664,66   | -92.905.694,59  | -95.660.001,57  |

**Tabella 43. Quadro generale delle spese - competenza 2018**

| TITOLI   | PREVISIONI     |                |                | IMPEGNI (4)    | Fondo Pluriennale Vincolato (5) | DIFERENZA (4+5)-(3) | DIFERENZA (4+5)-(1) |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------------|---------------------|---------------------|
|  | INIZIALI (1)   | VARIAZIONI (2) | DEFINITIVE (3) |                |                                 |                     |                     |
| 1 SPESE CORRENTI   | 228.440.724,94 | 5.185.507,96   | 233.626.232,90 | 206.656.561,37 | 5.528.182,08                    | - 21.441.489,45     | - 16.255.981,49     |
| 2 SPESE IN CONTO CAPITALE  | 122.315.547,12 | 4.012.593,10   | 126.328.140,22 | 49.116.543,79  | 27.161.794,69                   | - 50.049.801,74     | - 46.037.208,64     |
| 3 SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE                     | -              | -              | -              | -              | -                               | -                   | -                   |
| 4 RIMBORSO PRESTITI  | 1.322.698,77   | - 36,16        | 1.322.662,61   | 1.320.773,10   | -                               | 1.889,51            | - 1.925,67          |
| 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | -              | -              | -              | -              | -                               | -                   | -                   |
| 7 USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                       | 76.329.000,00  | 2.229.732,20   | 78.558.732,20  | 31.809.047,37  | -                               | - 46.749.684,83     | - 44.519.952,63     |
| Totale   |                | 428.407.970,83 | 11.427.797,10  | 439.835.767,93 | 288.902.925,63                  | 32.689.976,77       | - 118.242.865,53    |
|  |                |                |                |                |                                 |                     | - 106.815.068,43    |

Relativamente alle entrate correnti, si rileva una variazione negativa del saldo degli accertamenti sulle previsioni iniziali rispetto alle entrate tributarie (-1,2 mil.) e una variazione positiva delle entrate extratributarie (+0,7 mil.) e dei trasferimenti (+ 0,8 mil.).

Le entrate in conto capitale segnalano una variazione negativa del saldo degli accertamenti sulle previsioni iniziali pari a -50 mil., imputabile al minor realizzo delle entrate proprie (a causa delle



Comune di Modena

---

difficoltà del mercato immobiliare e della ripresa, ancora graduale, delle entrate da permessi di costruire).

Le entrate accertate infine nelle partite di giro segnalano uno scostamento rispetto allo stanziamento iniziale di -44,5 mil., a seguito della minore necessità di utilizzo per servizi conto terzi rispetto alle previsioni iniziali.

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 - 16,3 mil., 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 stanziate 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 -46,0 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 reimputazione di entrate/spese per esigibilità agli anni successivi al 2018.

La spesa per rimborso prestiti Titolo IV segnala una conferma degli impegni rispetto alle previsioni iniziali. 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 -44,5 mil., causa la necessità di minore ricorso alle spese conto terzi e alle partite di giro.



Comune di Modena

---

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

Ai sensi dell'art. 77 bis comma 11 del DL 112/2008 al consuntivo 2018 devono essere allegati i prospetti finali di SIOPE (Sistema Informativo delle Operazioni degli Enti) relativi a entrate e uscite.

SIOPE è un sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorieri 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 compatti 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 2018 (allegato M al Conto del Bilancio 2018) non evidenziano scostamenti con le scritture contabili .

Da 1/4/2018 il Comune di Modena ha implementato SIOPE + : i flussi digitali relativi ai mandati e alle reversali vengono trasmessi alla Banca d'Italia e alla Piattaforma della Certificazione dei Crediti che, conclusi i controlli di loro competenza, li inoltrano al tesoriere per l'esecuzione dei mandati e delle reversali.



Comune di Modena

## 9. GLI INVESTIMENTI

Le entrate in conto capitale e da riduzione di attività finanziarie realizzate nel 2018, al netto del Fondo Pluriennale Vincolato (parte entrata) e dell'avanzo applicato in corso d'anno, sono pari complessivamente a 54,5 ml (57,8 mil. nel 2017).

Considerando il Fondo Pluriennale Vincolato parte entrata di 19,97 (27,87 mil. nel 2017) e l'avanzo applicato per spese di investimento per 8,3 ml (4,5 mil. nel 2017), le risorse complessive disponibili per le politiche di investimento 2018, comprese le contabilizzazioni per 35,1 mil. (considerando i soli accertamenti nell'anno di competenza), sono pari a 82,81 ml (90,17 mil. nel 2017).

**Tabella 44 -Le fonti di finanziamento degli investimenti dal 2014 al 2018**

| Fonti di Finanziamento   | CONSUNTIVO 2014      | CONSUNTIVO 2015      | CONSUNTIVO 2016      | CONSUNTIVO 2017      | CONSUNTIVO 2018      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Alienazioni patrimoniali Immobilizzazioni Materiali  | 2.006.536,85         | 3.741.986,15         | 5.572.101,45         | 5.614.333,86         | 3.618.295,48         |
| di cui contabilizzazioni   | 0,00                 | 23.104,00            | 539.118,43           | 1.382.040,24         | 809.036,02           |
| Alienazioni patrimoniali Immobilizzazioni Finanziarie  | 3.477.498,74         | 18.931.376,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Alienazioni patrimoniali</b>   | <b>5.484.035,59</b>  | <b>22.673.362,15</b> | <b>5.572.101,45</b>  | <b>5.614.333,86</b>  | <b>3.618.295,48</b>  |
| Proventi da concessioni edilizie   | 4.308.902,55         | 3.384.120,82         | 4.390.537,50         | 5.872.973,76         | 6.294.826,28         |
| Proventi da Concessioni Cimiteriali  | 1.555.324,57         | 1.549.664,18         | 1.441.810,60         | 1.413.793,31         | 1.372.159,43         |
| Proventi da monetizzazione di diritti edificabilità e da oneri estrattivi  | 377.999,94           | 507.309,99           | 1.281.782,66         | 573.090,43           | 266.549,86           |
| <b>Totale Proventi da Concessioni Edilizie, da Concessioni Cimiteriali, da monetizzazione di diritti edificabilità e da oneri estrattivi</b> | <b>6.242.227,06</b>  | <b>5.441.094,99</b>  | <b>7.114.130,76</b>  | <b>7.859.857,50</b>  | <b>7.933.535,57</b>  |
| Trasferimenti da soggetti pubblici e privati per opere specifiche  | 4.697.492,83         | 5.752.424,58         | 4.366.493,62         | 10.553.979,90        | 8.678.280,71         |
| Contabilizzazioni  | 2.760.914,18         | 9.817.750,12         | 32.323.749,98        | 25.473.446,14        | 34.270.338,24        |
| Riscossioni di crediti   | 0,00                 | 102.362,37           | 74.900,91            | 4.431.730,31         | 2.410,00             |
| Indebitamento  | 0,00                 | 0,00                 | 196.499,69           | 3.862.307,15         | 0,00                 |
| Entrate correnti destinate ad investimenti   | 0,00                 | 225.081,82           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Entrate in c/capitale destinate ad estinzione di mutui   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Fondo Pluriennale Vincolato (Entrate)  | 24.082.274,29        | 18.567.188,94        | 31.889.557,98        | 27.874.368,09        | 19.971.804,69        |
| Avanzo applicato a spese di investimento   | 2.202.210,43         | 4.358.807,36         | 5.101.772,84         | 4.501.420,98         | 8.337.003,04         |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>  | <b>45.469.154,38</b> | <b>66.938.072,33</b> | <b>86.639.207,23</b> | <b>90.171.443,93</b> | <b>82.811.667,73</b> |

Nell'esercizio 2018 la parte più significativa delle entrate in conto capitale sono imputabili per:

- 3,6 mil. ad alienazioni patrimoniali di immobili e fabbricati (5,6 ml nel 2017), di queste per euro 0,81 ml imputabili ad alienazioni a titolo gratuito (contabilizzazioni),
- 8,7 ml a contributi pubblici e privati per investimenti (10,6 mil. nel 2017)
- 34,3 ml (25,6 mil. nel 2017) ad entrate da contabilizzazioni (considerando i soli accertamenti 2018)
- 6,3 ml (5,9 nel 2017) da proventi da concessioni edilizie,
- 1,4 ml da proventi da concessioni cimiteriali



Comune di Modena

---

All'importo, sopra declinato, delle entrate c/capitale accertate nel 2018 deve essere aggiunto per un valore pari a 8,4 ml (4,5 mil nel 2017) l'applicazione dell'avanzo vincolato in conto capitale in base agli spazi richiesti dal Comune di Modena e concessi dagli enti preposti per il finanziamento di lavori su specifiche opere pubbliche in base alle intese nazionali (4,6 ml di cui per 2,8 ml per interventi specifici di edilizia scolastica) e regionali (3,4 ml).

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 2018 per 36,5 ml (37,6 mil. nel 2017), mentre sono stati reimputati tramite fondo pluriennale vincolato impegni all'esercizio successivo, per un importo di 16,1 ml (12,9 nel 2017), in quanto ad essi non corrispondevano obbligazioni esigibili entro l'esercizio 2018 medesimo.

Complessivamente il totale degli investimenti impegnato o iscritto a Fondo Pluriennale vincolato a fine 2018 risulta pari a 76,28 ml (78,08 mil. nel 2017), di cui 49,12 ml (58,1 nel 2017) impegnati e 27,2 (19,97 nel 2017) riportati a fondo.

Sul titolo 2, in particolare, si registrano 12,6 ml (20,4 mil. nel 2017) di spese impegnate e reimputate dagli esercizi precedenti e 36,5 mil. (37,6 mil. nel 2017) di spese impegnate nel 2018 per nuove opere.

Analogamente sul FPV parte spesa, si registrano 11,1 ml (7,1 mil. nel 2017) di spese impegnate negli esercizi precedenti il 2018 e che diventeranno esigibili nel 2019 o in esercizi successivi e 16,1 (12,9 nel 2017) di spese impegnate nel 2018 e che diventeranno esigibili nel 2019 e anni successivi.

Nell'appendice alla Relazione sulla Gestione 2018 (allegati A, B, C, e D vengono elencati nel dettaglio gli investimenti finanziati distinguendo:

ALLEGATO A - Investimenti finanziati nel 2018 ed esigibili nello stesso anno

ALLEGATO B - Investimenti finanziati nel 2018 e reimputati ad esercizi successivi per esigibilità

ALLEGATO C - Investimenti finanziati nel 2017 e retro e reimputati ad esercizi successivi al 2018 per esigibilità

ALLEGATO D - Investimenti esigibili nel 2018 derivanti da reimputazioni dagli anni 2017 e retro

La gestione di competenza del conto capitale, come evidenziato nella parte precedente della relazione finanziaria, chiude quindi con un avanzo di amministrazione effettivo di 7,99 mil.

Con riferimento infine alle entrate accertate nel 2018 (al netto quindi del FPV parte Entrata), il 31,2 % provengono da autofinanziamento (alienazioni, concessioni edilizie, cimiteriali e applicazione avanzo di amministrazione) e per il 68,8 % da contributi agli investimenti da soggetti pubblici, principalmente dalla Regione Emilia-Romagna, e privati relativi a da contabilizzazioni 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 adeguamento sismico Palamolza, Palestra Scuola Media Carducci e interventi di consolidamento nelle scuole Pascoli e San Carlo)

**Tabella 45. Spese in conto capitale per Missioni e Programmi dal 2014 al 2018**

| MISSIONI  | PROGRAMMI  | CONSUNTIVO 2014     | CONSUNTIVO 2015      | CONSUNTIVO 2016      | CONSUNTIVO 2017      | CONSUNTIVO 2018      |
|---|--|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1-SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE                       | ALTRI SERVIZI GENERALI   | 12.200,00           | 321.683,74           | 1.268.117,98         | 3.728.638,99         | 2.356.327,22         |
|   | GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI                                     | 553.244,06          | 7.017.151,18         | 31.661.355,67        | 22.155.402,65        | 29.221.712,25        |
|   | GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI                            | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO               | 32.886,16           | 8.476,56             | 56.447,20            | 73.159,25            | 38.286,86            |
|   | ORGANI ISTITUZIONALI   | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   | RISORSE UMANE  | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   | SEGRETERIA GENERALE  | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   | SERVIZIO ELETTORALE E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE         | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   | STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI   | 501.338,66          | 221.598,92           | 811.093,78           | 681.497,85           | 495.371,93           |
|   | UFFICIO TECNICO  | 2.500.598,83        | 3.465.451,05         | 2.238.584,66         | 1.788.291,94         | 2.184.084,99         |
| 1-SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE Totale                |  | <b>3.600.267,71</b> | <b>11.034.361,45</b> | <b>36.035.599,29</b> | <b>28.426.990,68</b> | <b>34.295.783,25</b> |
| 2-GIUSTIZIA   | UFFICI GIUDIZIARI  | 0,00                | 30,00                | 83.608,83            | 11.413,80            | 0,00                 |
| 2-GIUSTIZIA Totale  |  | <b>0,00</b>         | <b>30,00</b>         | <b>83.608,83</b>     | <b>11.413,80</b>     | <b>0,00</b>          |
| 3-ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA   | POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA  | 0,00                | 0,00                 | 19.746,36            | 116.297,33           | 55.690,81            |
|   | SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA  | 65.510,34           | 168.145,09           | 53.482,98            | 6.000,00             | 0,00                 |
| 3-ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA Totale                                  |  | <b>65.510,34</b>    | <b>168.145,09</b>    | <b>73.229,34</b>     | <b>122.297,33</b>    | <b>55.690,81</b>     |
| 4-ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO                                    | ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA                                   | 1.065.286,63        | 658.349,78           | 3.563.735,18         | 5.901.124,87         | 2.827.422,36         |
|   | DIRITTO ALLO STUDIO  | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   | ISTRUZIONE PRESCOLASTICA   | 366.551,36          | 418.989,96           | 294.475,79           | 169.004,45           | 128.451,98           |
|   | ISTRUZIONE UNIVERSITARIA   | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   | SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE   | 0,00                | 0,00                 | 20.727,80            | 9.272,20             | 3.499,99             |
| 4-ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO Totale                             |  | <b>1.431.837,99</b> | <b>1.077.339,74</b>  | <b>3.878.938,77</b>  | <b>6.079.401,52</b>  | <b>2.959.374,33</b>  |
| 5-TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA'                  | ATTIVITA' CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE                 | 67.928,52           | 885.146,17           | 571.238,65           | 2.266.352,56         | 90.675,81            |
|   | VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO                                   | 197.128,06          | 275.425,46           | 172.855,17           | 102.630,73           | 305.559,08           |
| 5-TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI Totale |  | <b>265.056,58</b>   | <b>1.160.571,63</b>  | <b>744.093,82</b>    | <b>2.368.983,29</b>  | <b>396.234,89</b>    |
| 6-POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO                           | GIOVANI  | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   | SPORT E TEMPO LIBERO   | 596.573,93          | 1.578.961,03         | 1.098.392,96         | 8.135.510,46         | 807.570,73           |
| 6-POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO Totale                    |  | <b>596.573,93</b>   | <b>1.578.961,03</b>  | <b>1.098.392,96</b>  | <b>8.135.510,46</b>  | <b>807.570,73</b>    |
| 7-TURISMO   | SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO  | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 7-TURISMO Totale  |  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 8-ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA                        | EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE | 1.081.819,03        | 1.978.173,54         | 3.002.303,83         | 958.314,99           | 288.905,20           |
|   | URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO   | 5.064.036,28        | 4.525.736,62         | 1.822.785,88         | 5.241.819,78         | 6.162.825,87         |
| 8-ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA Totale                 |  | <b>6.145.855,31</b> | <b>6.503.910,16</b>  | <b>4.825.089,71</b>  | <b>6.200.134,77</b>  | <b>6.451.731,07</b>  |



Comune di Modena

| MISSIONI   | PROGRAMMI   | CONSUNTIVO 2014      | CONSUNTIVO 2015      | CONSUNTIVO 2016      | CONSUNTIVO 2017      | CONSUNTIVO 2018      |
|--|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 9-SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE               | DIFESA DEL SUOLO  | 0,00                 | 219.227,44           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|  | QUALITA' DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO                        | 795.130,58           | 1.086.355,24         | 354.643,80           | 50.000,00            | 0,00                 |
|  | RIFIUTI   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|  | SERVIZIO IDRICO INTEGRATO   | 163.524,88           | 299.708,54           | 125.275,96           | 238.628,98           | 168.906,39           |
|  | TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE                            | 2.018.775,03         | 404.349,59           | 543.360,76           | 360.323,92           | 1.009.396,13         |
| <b>9-SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE Totale</b> |   | <b>2.977.430,49</b>  | <b>2.009.640,81</b>  | <b>1.023.280,52</b>  | <b>648.952,90</b>    | <b>1.178.302,52</b>  |
| 10-TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'  | TRASPORTO FERROVIARIO   | 0,00                 | 0,00                 | 527.513,00           | 50.000,00            | 0,00                 |
|  | TRASPORTO PUBBLICO LOCALE   | 734.071,66           | 134.749,75           | 135.285,00           | 0,00                 | 0,00                 |
|  | VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI                                    | 4.357.890,85         | 4.420.219,73         | 4.912.238,19         | 3.876.075,99         | 2.235.806,15         |
| <b>10-TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' Totale</b>                          |   | <b>5.091.962,51</b>  | <b>4.554.969,48</b>  | <b>5.575.036,19</b>  | <b>3.926.075,99</b>  | <b>2.235.806,15</b>  |
| 11-SOCCORSO CIVILE   | SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 6.378,02             |
| <b>11-SOCCORSO CIVILE Totale</b>   |   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>6.378,02</b>      |
| 12-DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA                             | COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|  | INTERVENTI PER GLI ANZIANI  | 544.055,92           | 375.900,04           | 272.467,05           | 525.866,47           | 143.041,23           |
|  | INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 8.127,21             | 5.172,79             |
|  | INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA                                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|  | INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILNI NIDO                  | 1.974.109,60         | 240.937,39           | 57.208,24            | 530.336,97           | 233.641,07           |
|  | INTERVENTI PER LA DISABILITA'   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|  | INTERVENTI PER LE FAMIGLIE  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|  | PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIOSANITARI E SOCIALI | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|  | SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE                                     | 348.209,27           | 737.191,59           | 94.139,15            | 36.476,33            | 6.209,45             |
| <b>12-DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA Totale</b>               |   | <b>2.866.374,79</b>  | <b>1.354.029,02</b>  | <b>423.814,44</b>    | <b>1.100.806,98</b>  | <b>388.064,54</b>    |
| 13-TUTELA DELLA SALUTE   | ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA                                    | 1.331.193,45         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>13-TUTELA DELLA SALUTE Totale</b>   |   | <b>1.331.193,45</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 14-SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'                                       | COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEL CONSUMATORI                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|  | INDUSTRIA, E PMI E ARTIGIANATO  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|  | RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITA'                               | 0,00                 | 61.627,80            | 1.055.613,17         | 1.086.619,45         | 93.830,51            |
|  | RICERCA E INNOVAZIONE   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 247.776,97           |
| <b>14-SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA' Totale</b>                         |   | <b>0,00</b>          | <b>61.627,80</b>     | <b>1.055.613,17</b>  | <b>1.086.619,45</b>  | <b>341.607,48</b>    |
| 15-POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE                     | SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>15-POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE Totale</b>       |   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 17-ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI                                    | FONTI ENERGETICHE   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>17-ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE Totale</b>          |   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 19-RELAZIONI INTERNAZIONALI  | RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>19-RELAZIONI INTERNAZIONALI Totale</b>                                    |   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 20-FONDI E ACCANTONAMENTI  | ALTRI FONDI   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|  | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|  | FONDO DI RISERVA  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>20-FONDI E ACCANTONAMENTI Totale</b>                                      |   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>Totale complessivo</b>  |   | <b>24.372.063,10</b> | <b>29.503.586,21</b> | <b>54.816.697,04</b> | <b>58.107.187,17</b> | <b>49.116.543,79</b> |

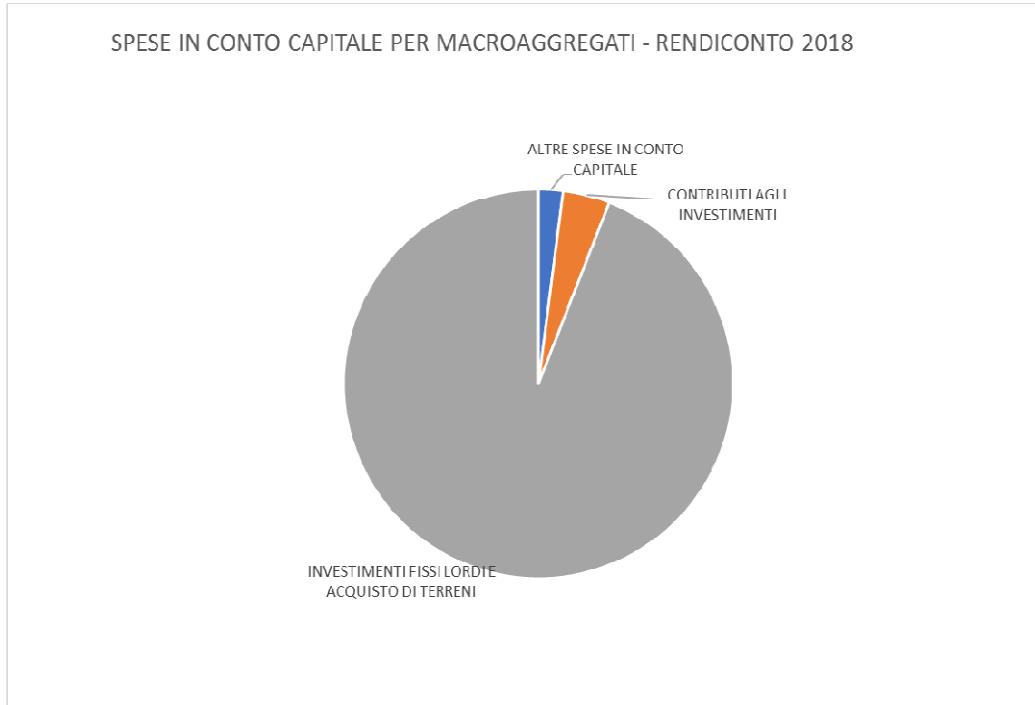


Comune di Modena

Tabella 46 - Le spese in conto capitale per macroaggregato dal 2014 al 2018

| MACROAGGREGATI                                 | CONSUNTIVO 2014      | CONSUNTIVO 2015      | CONSUNTIVO 2016      | CONSUNTIVO 2017      | CONSUNTIVO 2018      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE                  | 1.419.212,72         | 511.758,34           | 1.376.959,34         | 1.782.849,71         | 997.161,81           |
| CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                   | 3.934.195,49         | 1.206.314,96         | 1.029.177,61         | 4.813.557,42         | 1.914.378,42         |
| INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI | 19.018.654,89        | 27.785.512,91        | 52.410.560,09        | 51.510.780,04        | 46.205.003,56        |
| <b>Totale complessivo</b>                      | <b>24.372.063,10</b> | <b>29.503.586,21</b> | <b>54.816.697,04</b> | <b>58.107.187,17</b> | <b>49.116.543,79</b> |

Grafico 5 - Le spese in conto capitale per macroaggregato consuntivo 2018



La parte più consistente dell'autofinanziamento è costituita dai proventi derivanti da permessi di costruire che ammontano a 6,3 mil., (erano 5,6 mil. nel 2017) e che dopo diversi anni di utilizzo di parte delle stesse a finanziamento delle spese correnti e della manutenzione ordinaria del patrimonio, per il quinto anno consecutivo sono state integralmente destinate al finanziamento di investimenti.

Anche i proventi derivanti dalle concessioni cimiteriali sono stati integralmente destinati agli investimenti, per un importo di 1,4 mil (1,4 ml nel 2017).

I 3,6 mil. (5,6 ml nel 2017) di alienazioni di beni destinati agli investimenti sono derivati da riscatti di diritti di superficie e da alienazioni di immobili diversi 2018.



Comune di Modena

---

Nel 2018, a prescindere dall'esigibilità della spesa, sono stati finanziati investimenti per un totale di 63,8 ml. con esigibilità pari a:

- 36,5 ml sull'annualità 2018
- 21,99 ml sull'annualità 2019 (di cui 15,7 ml finanziati da Fondo Pluriennale Vincolato)
- 5 ml sull'annualità 2020 (di cui 0,062 ml finanziati da Fondo Pluriennale Vincolato)
- 0,06 ml sull'annualità 2021 (di cui 0,062 ml finanziati da Fondo Pluriennale Vincolato)
- 0,27 ml sulle annualità 2022 e oltre (di cui 0,27 ml finanziati da Fondo Pluriennale Vincolato)

Sul totale degli investimenti finanziati tra le tipologie principali risultano:

- 41,1 ml per contabilizzazioni (par al 64,4% degli investimenti totali)
- 7,4 ml per interventi di manutenzione sul patrimonio comunale
- 6,03 ml per interventi su edifici scolastici
- 2,7 ml per interventi nel campo della mobilità (ciclabili e rotatorie)
- 2,4 ml per interventi in campo sportivo (comprensivi dei contributi alle società sportive)



Comune di Modena

## 10. LA GESTIONE DEI RESIDUI

### Reimputazione degli impegni 2018

Con la Delibera di Giunta n° 323 del 12/3/2018 “Re-imputazioni da esercizio 2018 e conseguenti variazioni ai fondi pluriennali vincolati e agli stanziamenti del bilancio 2019-2021 (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 2018 e che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali si è reso necessario procedere prima della chiusura del consuntivo 2018 alla reimputazione contabile all'esercizio 2019 -2021.

In particolare sono stati individuati impegni da reimputare per complessivi 27.468.237,51 di cui € 5.691.347,87 di parte corrente ed € 21.776.889,64 di parte capitale.

Gli impegni sono stati reimputati per esigibilità all'esercizio 2019 per 27.411.562,71 e all'esercizio 2021 per € 56.674,80;

Le reimputazioni contestuali di parte entrata e spesa sono state pari a euro 12.103.520,75 di cui € 1.607.935,55 di parte corrente ed € 10.495.585,2 di parte capitale, pertanto la reimputazione hanno dato luogo ad una variazione netta in aumento del fondo pluriennale vincolato di euro 15.364.716,76

**Tabella 47. Reimputazione accertamenti e impegni 2018 esigibili nel 2019 parte corrente**

#### *REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI DI PARTE CORRENTE*

| TITOLO CODICE             | TITOLO DESCRIZIONE     | TIPOLOGIA CODICE | TIPOLOGIA DESCRIZIONE  | IMPORTO REIMPUTATO   |
|---------------------------|------------------------|------------------|------------------------|----------------------|
| 2                         | TRASFERIMENTI CORRENTI | 1                | TRASFERIMENTI CORRENTI | -1.607.935,55        |
| <b>Totale complessivo</b> |                        |                  |                        | <b>-1.607.935,55</b> |



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     | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -12.970,38         |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -1.350,21          |
|                 |  | 2                | SEGRETERIA GENERALE  | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -29.368,39         |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -1.550,89          |
|                 |  | 3                | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO       | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -17.542,24         |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -1.803,27          |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI         | -35.207,85         |
|                 |  | 4                | GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI                    | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -22.603,51         |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -1.551,72          |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI         | -5.952,55          |
|                 |  | 5                | GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI                             | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -18.855,99         |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -1.407,62          |
|                 |  | 6                | UFFICIO TECNICO  | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -61.948,09         |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -4.873,52          |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI         | -5.400,00          |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | TRASFERIMENTI CORRENTI             | -4.276,71          |
|                 |  | 7                | SERVIZIO ELETTORALE E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -13.600,76         |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -1.578,18          |
|                 |  | 8                | STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI                                       | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -26.602,37         |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -2.383,55          |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI         | -123.483,67        |
|                 |  | 10               | RISORSE UMANE  | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -25.809,97         |
|                 |  | 11               | ALTRI SERVIZI GENERALI   | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -1.807,99          |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -11.012,45         |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -1.273,54          |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI         | -26.975,70         |
| 3               | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA                                  | 1                | POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA  | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -212.595,28        |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -16.396,94         |
| 4               | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO                             | 2                | SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA                                  | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -2.377,86          |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -162,95            |
|                 |  | 6                | SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE                                       | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI         | -7.475,80          |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | TRASFERIMENTI CORRENTI             | -9.400,00          |
| 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         | -6.843,00          |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | TRASFERIMENTI CORRENTI             | -110.000,00        |
|                 |  | 2                | ATTIVITA' CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE         | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -19.221,90         |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -4.090,06          |
| 6               | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO                    | 1                | SPORT E TEMPO LIBERO   | 1             | SPESE CORRENTI     | 3                     | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI         | -55.264,31         |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | TRASFERIMENTI CORRENTI             | -1.300,00          |
|                 |  | 2                | GIOVANI  | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -3.825,83          |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -890,10            |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI         | -1.137,60          |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | TRASFERIMENTI CORRENTI             | -2.521,30          |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -410,84            |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI         | -175,34            |
|                 |  |                  |  |               |                    |                       | TRASFERIMENTI CORRENTI             | -1.300,00          |



Comune di Modena

| MISSIONE CODICE | MISSIONE DESCRIZIONE   | PROGRAMMA CODICE | PROGRAMMA DESCRIZIONE   | TITOLO CODICE | TITOLO DESCRIZIONE | MACROAGGREGATO CODICE | MACROAGGREGATO DESCRIZIONE         | IMPORTO REIMPATATO |
|-----------------|--|------------------|---|---------------|--------------------|-----------------------|------------------------------------|--------------------|
| 7               | TURISMO  | 1                | SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO                                   | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -2.816,31          |
|                 |  |                  |   |               |                    | 2                     | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -194,11            |
| 8               | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA                 | 1                | URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO                                    | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -14.073,24         |
|                 |  |                  |   |               |                    | 2                     | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -1.289,00          |
|                 |  |                  |   |               |                    | 3                     | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI         | -17.587,25         |
| 9               | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 1                | DIFESA DEL SUOLO  | 1             | SPESE CORRENTI     | 3                     | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI         | -728,38            |
|                 |  |                  |   |               |                    | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -13.550,64         |
|                 |  |                  |   |               |                    | 2                     | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -1.017,91          |
|                 |  | 2                | TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE                            | 1             | SPESE CORRENTI     | 3                     | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI         | -43.763,52         |
|                 |  |                  |   |               |                    | 4                     | TRASFERIMENTI CORRENTI             | -39.260,75         |
|                 |  |                  |   |               |                    | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -3.193,43          |
|                 |  | 3                | RIFIUTI<br>QUALITA' DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO             | 1             | SPESE CORRENTI     | 2                     | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -219,43            |
|                 |  |                  |   |               |                    | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -986,31            |
|                 |  |                  |   |               |                    | 2                     | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -114,91            |
| 10              | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'                           | 5                | VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI                                    | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -106.300,08        |
|                 |  |                  |   |               |                    | 3                     | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI         | -1.291.900,45      |
|                 |  | 2                | INTERVENTI PER LA DISABILITA'   | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -694,05            |
|                 |  |                  |   |               |                    | 2                     | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -379,08            |
|                 |  |                  |   |               |                    | 4                     | TRASFERIMENTI CORRENTI             | -23.204,67         |
|                 |  | 3                | INTERVENTI PER GLI ANZIANI  | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -46.934,41         |
|                 |  |                  |   |               |                    | 2                     | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -320,64            |
|                 |  |                  |   |               |                    | 3                     | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI         | -492.397,00        |
|                 |  |                  |   |               |                    | 4                     | TRASFERIMENTI CORRENTI             | -39.362,51         |
|                 |  | 4                | INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE               | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -4.186,00          |
|                 |  |                  |   |               |                    | 3                     | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI         | -246.158,34        |
|                 |  |                  |   |               |                    | 4                     | TRASFERIMENTI CORRENTI             | -37.656,77         |
|                 |  | 5                | INTERVENTI PER LE FAMIGLIE  | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -21.271,55         |
|                 |  |                  |   |               |                    | 2                     | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -2.130,52          |
|                 |  |                  |   |               |                    | 3                     | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI         | -15.000,00         |
|                 |  |                  |   |               |                    | 4                     | TRASFERIMENTI CORRENTI             | -446.612,10        |
|                 |  | 6                | INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA                                     | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -7.870,94          |
|                 |  |                  |   |               |                    | 2                     | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -621,88            |
|                 |  |                  |   |               |                    | 3                     | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI         | -10.581,45         |
|                 |  |                  |   |               |                    | 4                     | TRASFERIMENTI CORRENTI             | -873.345,03        |
|                 |  | 7                | PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIOSANITARI E SOCIALI | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -639,99            |
|                 |  |                  |   |               |                    | 2                     | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -573,99            |
|                 |  |                  |   |               |                    | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -2.836,93          |
|                 |  | 9                | SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE                                     | 1             | SPESE CORRENTI     | 2                     | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -269,93            |
|                 |  |                  |   |               |                    | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -1.185,01          |
| 14              | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'                          | 3                | RICERCA E INNOVAZIONE   | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -447,06            |
|                 |  |                  |   |               |                    | 2                     | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -53,66             |
|                 |  | 4                | RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITA'                               | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -232,28            |
|                 |  |                  |   |               |                    | 2                     | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -365,41            |
| 17              | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE           | 1                | FONTI ENERGETICHE   | 1             | SPESE CORRENTI     | 1                     | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE       | -81,73             |
|                 |  |                  |   |               |                    | 2                     | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | -76.860,00         |
|                 |  |                  |   |               |                    | 3                     | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI         | -308,30            |
|                 |  |                  |   |               |                    | 4                     | TRASFERIMENTI CORRENTI             | -9.686,60          |
| 19              | RELAZIONI INTERNAZIONALI                                     | 1                | RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO                   | 1             | SPESE CORRENTI     | 3                     | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI         | -5.691.347,87      |
| Totale          |  |                  |   |               |                    |                       |                                    |                    |



Comune di Modena

**Tabella 48. Reimputazione accertamenti e impegni 2018 esigibili nel 2019 parte capitale**

**REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI DI PARTE CAPITALE**

| TITOLO CODICE | TITOLO DESCRIZIONE        | TIPOLOGIA CODICE | TIPOLOGIA DESCRIZIONE             | IMPORTO REIMPUTATO                              |
|---------------|---------------------------|------------------|-----------------------------------|---|
| 4             | ENTRATE IN CONTO CAPITALE |                  | 2 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI    | -9.682.452,68                                   |
|               |                           |                  | 5 ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE | -813.132,52                                     |
|               |                           |                  |                                   | <b>Totale complessivo</b> <b>-10.495.585,20</b> |

**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 | -1.303.130,35      |
|                    |  |                  | 6 UFFICIO TECNICO  | 2             | SPESE IN CONTO CAPITALE | 2                     | INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI | -7.196.187,39      |
|                    |  |                  | 8 STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI   | 2             | SPESE IN CONTO CAPITALE | 2                     | INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI | -197.958,39        |
|                    |  |                  | 11 ALTRI SERVIZI GENERALI  | 2             | SPESE IN CONTO CAPITALE | 2                     | INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI | -1.421.322,93      |
| 4                  | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO                             |                  | 1 ISTRUZIONE PRESCOLASTICA   | 2             | SPESE IN CONTO CAPITALE | 2                     | INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI | -429.497,26        |
|                    |  |                  | 2 ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA                                   | 2             | SPESE IN CONTO CAPITALE | 2                     | INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI | -4.248.377,44      |
| 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 | -372.880,51        |
| 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 | -464.134,85        |
| 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 | -357.414,22        |
|                    |  |                  | 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 | -716.675,78        |
| 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 | -454.132,53        |
|                    |  |                  | 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'                           |                  | 1 TRASPORTO FERROVIARIO  | 2             | SPESE IN CONTO CAPITALE | 2                     | INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI | -50.000,00         |
|                    |  |                  | 5 VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI   | 2             | SPESE IN CONTO CAPITALE | 2                     | INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI | -3.449.706,17      |
| 11                 | SOCCORSO CIVILE  |                  | 1 SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE   | 2             | SPESE IN CONTO CAPITALE | 2                     | INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI | -93,90             |
| 12                 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA                |                  | 1 INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO                          | 2             | SPESE IN CONTO CAPITALE | 2                     | INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI | -596.094,52        |
|                    |  |                  | 3 INTERVENTI PER GLI ANZIANI   | 2             | SPESE IN CONTO CAPITALE | 2                     | INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI | -183.558,47        |
|                    |  |                  | 9 SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE  | 2             | SPESE IN CONTO CAPITALE | 2                     | INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI | -186.718,97        |
| 14                 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'                          |                  | 3 RICERCA E INNOVAZIONE  | 2             | SPESE IN CONTO CAPITALE | 2                     | INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI | -30.000,00         |
| Totale complessivo |  |                  |  |               |                         |                       |  | -21.776.889,64     |



Comune di Modena

## Consistenza dei residui mantenuti

Con DG n 322 del 12.3.2019 si è dato conto della revisione dei residui da mantenere o da disinvestire. 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 49 a. Quadro dei residui attivi e passivi dal 2014 al 2018**

| Descrizione                  | CONSUNTIVO<br>2014   | CONSUNTIVO<br>2015   | CONSUNTIVO<br>2016    | CONSUNTIVO<br>2017    | CONSUNTIVO<br>2018    | Variazione    | Variazione     | Differenza            |
|------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|----------------|-----------------------|
|                              |                      |                      |                       |                       |                       | %             | %              |                       |
| <b>RESIDUI ATTIVI</b>        |                      |                      |                       |                       |                       |               |                |                       |
| Dalle gestioni precedenti    | 36.784.469,57        | 39.396.234,06        | 50.036.727,19         | 61.540.145,13         | 63.753.576,89         | 22,99%        | 3,60%          | 2.213.431,76          |
| Dalla gestione di competenza | 58.220.142,37        | 58.865.528,80        | 54.595.929,22         | 83.237.354,79         | 76.658.316,71         | 52,46%        | -7,90%         | -6.579.038,08         |
| <b>TOT RESIDUI ATTIVI</b>    | <b>95.004.611,94</b> | <b>98.261.762,86</b> | <b>104.632.656,41</b> | <b>144.777.499,92</b> | <b>140.411.893,60</b> | <b>38,37%</b> | <b>-3,02%</b>  | <b>-4.365.606,32</b>  |
| <b>RESIDUI PASSIVI</b>       |                      |                      |                       |                       |                       |               |                |                       |
| Dalle gestioni precedenti    | 28.524.261,73        | 26.436.192,35        | 25.854.855,48         | 24.263.790,98         | 26.508.090,15         | -6,15%        | 9,25%          | 2.244.299,17          |
| Dalla gestione di competenza | 49.738.168,08        | 59.281.607,69        | 45.832.186,53         | 90.870.456,99         | 74.600.711,43         | 98,27%        | -17,90%        | -16.269.745,56        |
| <b>TOT RESIDUI PASSIVI</b>   | <b>78.262.429,81</b> | <b>85.717.800,04</b> | <b>71.687.042,01</b>  | <b>115.134.247,97</b> | <b>101.108.801,58</b> | <b>60,61%</b> | <b>-12,18%</b> | <b>-14.025.446,39</b> |

**Tabella 49 b. Quadro dei residui attivi e passivi dal 2014 al 2018 per titoli**

| TITOLI |   | CONSUNTIVO<br>2014   | CONSUNTIVO<br>2015   | CONSUNTIVO<br>2016    | CONSUNTIVO<br>2017    | CONSUNTIVO<br>2018    |
|--------|---|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1      | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 26.481.602,25        | 30.483.385,15        | 38.212.491,01         | 37.944.972,99         | 40.286.128,39         |
| 2      | Trasferimenti correnti  | 18.515.633,05        | 16.712.821,46        | 15.967.040,62         | 17.343.560,73         | 10.934.214,75         |
| 3      | Entrate extratributarie   | 25.390.500,85        | 28.744.127,03        | 31.794.249,83         | 38.013.997,00         | 37.691.222,53         |
| 4      | Entrate in conto capitale   | 18.453.492,97        | 16.616.812,61        | 13.116.960,34         | 42.623.000,92         | 45.537.446,35         |
| 5      | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 4.135.548,74         | 949.903,66           | 413.165,52            | 4.790.571,07          | 928.263,92            |
| 6      | Accensione Prestiti   | 226.778,97           | 179.264,99           | 78.089,00             | 78.089,00             | 78.089,00             |
| 7      | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 9      | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 1.801.055,11         | 4.575.447,96         | 5.050.660,09          | 3.983.308,21          | 4.956.528,66          |
|        | <b>TOTALE</b>   | <b>95.004.611,94</b> | <b>98.261.762,86</b> | <b>104.632.656,41</b> | <b>144.777.499,92</b> | <b>140.411.893,60</b> |
| 1      | Spese correnti  | 54.201.290,25        | 54.457.073,24        | 48.126.446,14         | 55.806.458,13         | 51.294.081,34         |
| 2      | Spese in conto capitale   | 22.604.740,31        | 26.738.745,68        | 16.614.045,85         | 55.524.273,40         | 42.208.957,17         |
| 3      | Spese per incremento attività finanziarie                         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 4      | Rimborso Prestiti   | 0,00                 | 660.000,00           | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 5      | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 7      | Uscite per conto terzi e partite di giro                          | 1.456.399,25         | 3.861.981,12         | 6.946.550,02          | 3.803.516,44          | 7.605.763,07          |
|        | <b>TOTALE</b>   | <b>78.262.429,81</b> | <b>85.717.800,04</b> | <b>71.687.042,01</b>  | <b>115.134.247,97</b> | <b>101.108.801,58</b> |

L'anno 2018 segnala un totale residui attivi mantenuti pari a € 140.411.893,60 rispetto ai € 144.777.499,92 del 2017 con una diminuzione di € 4.365.606,32 euro rispetto al 2017.

La diminuzione è imputabile soprattutto alla riduzione dei residui del titolo 5° dell'entrata da da



Comune di Modena

---

riduzione di attività finanziarie da € 4.790.571,07 a € 928.263,92.

In sostanza sul versante gestionale gli andamenti restano sostanzialmente invariati, con un andamento crescente dal 2016 al 2018 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 2018)

Aumentano i volumi dei residui attivi delle entrate tributarie, trend già rilevato negli anni precedenti, principalmente imputabile alla consistente e crescente attività di accertamento della evasione dei tributi locali, in progressiva aumento dal 2016, ed alla tempistica della riscossione della Tari, per la quale il pagamento da parte degli utenti della terza rata finale dell'anno al 31 dicembre, determina il riversamento da parte del gestore della riscossione al Comune nell'esercizio successivo 2019.

Nel complesso della spesa si segnala un andamento in diminuzione dei residui connessi sia alla spesa corrente, sia al conto capitale, in particolare dovuta all'attività di riaccertamento che ha determinato reimputazioni per esigibilità di particolare rilievo.

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. 50).

**Tabella 50. Incidenza residui attivi e passivi dal 2014 al 2018**

| Descrizione  | CONSUNTIVO 2014 | CONSUNTIVO 2015 | CONSUNTIVO 2016 | CONSUNTIVO 2017 | CONSUNTIVO 2018 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Totale residui attivi sugli accertamenti di competenza | 35,1%           | 33,1%           | 34,1%           | 45,8%           | 45,7%           |
| Totale residui passivi sugli impegni di competenza     | 29,0%           | 30,6%           | 24,1%           | 36,8%           | 35,0%           |

Il rapporto tra residui e accertamenti-impegni di competenza segnala una sostanziale stabilità nel 2018 rispetto al 2017 sia per la parte entrata, che per la parte spesa

Le radiazioni dei residui attivi radiati per insussistenza ammontano a € 1.408.790,60 per inesigibilità a € 1.523.649,91 ml, per un totale di € 2.932.440,51. Le radiazioni dei residui passivi radiati per insussistenza ammontano a € 4.028.314,76.

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

### I residui attivi

I residui attivi al 1° gennaio 2018 derivanti da esercizi precedenti ammontavano a €144.777.499,92 (v. tab.51), al 31.12.2018 si sono ridotti, per effetto delle riscossioni e delle radiazioni, a € 63.753.576,89. La tabella mostra anche la composizione per titoli; la percentuale di permanenza è complessivamente pari al 44% in diminuzione rispetto al 58,8%, % del 2017 .

Per avere il quadro completo dei residui attivi al 31.12.18 occorre analizzare oltre a quelli provenienti dagli esercizi precedenti anche quelli di nuova formazione provenienti dall'esercizio 2018 stesso.



Comune di Modena

Essi ammontano al 31 dicembre 2018 a € 76.658.316,71 ml, a fronte € 83.237.354,79 al 31/12/2017, pari al 25,0 % del totale degli accertamenti, a fronte del 26,3% nel 2017 (v. tab. 52).

Come ricordato in premessa, dall'avvio dell'armonizzazione il Comune di Modena non si è ancora avvalso della possibilità, prevista dai principi contabili, di radiare residui attivi (mantenendo i crediti iscritti nella contabilità generale) esigibili da più di tre anni, riducendo proporzionalmente i relativi fondi crediti di dubbia esigibilità, pertanto la quota prevalente dell'avanzo d'amministrazione è rappresentata dagli accantonamenti ai fondi crediti di dubbia esigibilità, costituiti negli anni, al netto dei fondi utilizzati a fronte delle radiazioni di residui attivi inesigibili o insussistenti.

**Tabella 51 - Gestione dei residui attivi derivanti dagli esercizi precedenti**

| Descrizione   | Residui all'          | Residui al           | % di permanenza |
|---|-----------------------|----------------------|-----------------|
|   | 01/01/2018            | 31/12/2018           |                 |
| <b>TITOLI I- II e III</b>                             |                       |                      |                 |
| Entrate di parte corrente                             | 93.302.530,72         | 45.675.561,36        | 49,0%           |
| <b>TITOLO IV e V</b>                                  |                       |                      |                 |
| Entrate in c/capitale e da rid. attività finanziaria  | 47.413.571,99         | 14.398.246,99        | 30,4%           |
| <b>TITOLO VI e VII</b>                                |                       |                      |                 |
| Entrate da accensione di prestiti e anticipazioni tes | 78.089,00             | 78.089,00            | 100,0%          |
| <b>TITOLO IX</b>                                      |                       |                      |                 |
| Entrate per partite di giro                           | 3.983.308,21          | 3.601.679,54         | 90,4%           |
| <b>TOTALE</b>   | <b>144.777.499,92</b> | <b>63.753.576,89</b> | <b>44,0%</b>    |

**Tabella 52 - Residui attivi formatisi nell'esercizio 2018**

| Descrizione   | Accertamenti          | Residui              | %            |
|---|-----------------------|----------------------|--------------|
|   |                       | dalla competenza     |              |
| <b>TITOLI I- II e III</b>                             |                       |                      |              |
| Entrate di parte corrente                             | 220.740.757,29        | 43.236.004,31        | 19,6%        |
| <b>TITOLO IV e V</b>                                  |                       |                      |              |
| Entrate in c/capitale e da rid. attività finanziaria  | 54.502.860,00         | 32.067.463,28        | 58,8%        |
| <b>TITOLO VI e VII</b>                                |                       |                      |              |
| Entrate da accensione di prestiti e anticipazioni tes | 0,00                  | 0,00                 | 0,0%         |
| <b>TITOLO IX</b>                                      |                       |                      |              |
| Entrate per partite di giro                           | 31.809.047,37         | 1.354.849,12         | 4,3%         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>307.052.664,66</b> | <b>76.658.316,71</b> | <b>25,0%</b> |

I residui passivi in essere al 1° gennaio 2018 provenienti dagli esercizi 2017 e precedenti ammontavano a € 115.134.247,97; a fine anno si sono ridotti a € 26.508.090,15 a fronte dei € 24.264.000 del 2017, per effetto dei pagamenti, delle radiazioni e delle reimputazioni, l'andamento dell'anno 2018 è stato determinato da un residuo di una posta di parte capitale per la quale sono stati emessi mandati e reversali di pari importo nel mese di gennaio 2019.



Comune di Modena

La tab. 43 mostra anche la composizione per titoli della percentuale di permanenza che è pari al 23% in totale con una differenza tra parte corrente e conto capitale: segnatamente è al 18,2% nella parte corrente e al 24,7%, in quella capitale, quest'ultima, rispetto allo stesso indicatore del 2017 è particolarmente contenuta (72,8% del 2017).

**Tabella 53 - Gestione dei residui passivi derivanti dagli esercizi precedenti**

| Descrizione                    | Residui all'<br>01/01/2018 | Residui al<br>31/12/2018 | %<br>di permanenza |
|--------------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------|
| <b>TITOLO I</b>                |                            |                          |                    |
| Spese di parte corrente        | 55.806.458,13              | 10.130.512,85            | 18,2%              |
| <b>TITOLO II e III</b>         |                            |                          |                    |
| Spese in conto capitale        | 55.524.273,40              | 13.732.015,73            | 24,7%              |
| <b>TITOLO IV e V</b>           |                            |                          |                    |
| Spese per rimborso di prestiti | 0,00                       | 0,00                     | -                  |
| <b>TITOLO VII</b>              |                            |                          |                    |
| Spese per partite di giro      | 3.803.516,44               | 2.645.561,57             | 69,6%              |
| <b>TOTALE</b>                  | <b>115.134.247,97</b>      | <b>26.508.090,15</b>     | <b>23,0%</b>       |

I residui passivi di nuova formazione provenienti dalla gestione 2018 sono pari a €74.600.711,43 (erano più di 90 milioni di € nel 2017) che corrispondono ad una percentuale del 35% sul totale dell'impegnato contro il 15% del 2017 36,8% del 2017.

**Tabella 54 - Residui passivi formatisi nell'esercizio 2018**

| Descrizione                    | Impegni               | Residui dalla<br>competenza | %          |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------|
| <b>TITOLO I</b>                |                       |                             |            |
| Spese di parte corrente        | 206.656.561,37        | 41.163.568,49               | 20%        |
| <b>TITOLO II e III</b>         |                       |                             |            |
| Spese in conto capitale        | 49.116.543,79         | 28.476.941,44               | 58%        |
| <b>TITOLO IV e V</b>           |                       |                             |            |
| Spese per rimborso di prestiti | 1.320.773,10          | 0,00                        | 0%         |
| <b>TITOLO VII</b>              |                       |                             |            |
| Spese per partite di giro      | 31.809.047,37         | 4.960.201,50                | 16%        |
| <b>TOTALE</b>                  | <b>288.902.925,63</b> | <b>74.600.711,43</b>        | <b>26%</b> |



Comune di Modena

Tabella 55. Radiazioni e sopravvenienze residui dal 2014 al 2018

| Descrizione   | CONSUNTIVO<br>2014 | CONSUNTIVO<br>2015 | CONSUNTIVO<br>2016 | CONSUNTIVO<br>2017 | CONSUNTIVO<br>2018 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Radiazioni residui attivi   | 1.892.568,80       | 1.003.857,73       | 2.030.055,46       | 2.305.918,33       | 2.932.440,51       |
| di cui Sopravvenienze attive in valore assoluto                     | 0                  | 0                  | 43.650,66          | 0                  | 0                  |
| Saldo delle radiazioni residui attivi al netto delle sopravvenienze | 1.892.568,80       | 1.003.857,73       | 1.986.404,80       | 2.305.918,33       | 2.932.440,51       |
| Radiazioni residui passivi  | 4.630.285,66       | 4.485.360,64       | 4.459.144,19       | 2.305.918,33       | 4.028.314,76       |

Tabella 56. Residui con anzianità superiore ai 5 anni

| RESIDUI ATTIVI |                     |                   |                   |                     |                     |                      |
|----------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| TITOLO         | 2009 E RETRO        | 2010              | 2011              | 2012                | 2013                | TOTALE               |
| 1              | -                   | -                 | -                 | -                   | 828.776,48          | 828.776,48           |
| 2              | 51.310,51           | 6.000,00          | 77.841,40         | 59.043,95           | 58.098,16           | 252.294,02           |
| 3              | 221.408,06          | 460.778,79        | 316.495,08        | 2.940.819,49        | 3.203.689,81        | 7.143.191,23         |
| 4              | 1.435.732,62        | 304.171,50        | 135.463,76        | 878.562,20          | 2.989.753,34        | 5.743.683,42         |
| 5              | 413.165,52          | -                 | -                 | -                   | -                   | 413.165,52           |
| 6              | 78.089,00           | -                 | -                 | -                   | -                   | 78.089,00            |
| 9              | 35.054,99           | -                 | 1.094,46          | -                   | 977,04              | 37.126,49            |
| <b>TOTALE</b>  | <b>2.234.760,70</b> | <b>770.950,29</b> | <b>530.894,70</b> | <b>3.878.425,64</b> | <b>7.081.294,83</b> | <b>14.496.326,16</b> |

| RESIDUI PASSIVI |                   |                  |                   |                     |                     |                     |
|-----------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO          | 2009 E RETRO      | 2010             | 2011              | 2012                | 2013                | TOTALE              |
| 1               | 25.587,57         | 4.642,95         | 211.155,05        | 1.583.043,68        | 1.867.276,07        | 3.691.705,32        |
| 2               | 207.228,72        | 20.926,50        | -                 | 80.244,49           | 3.891.298,70        | 4.199.698,41        |
| 4               | -                 | -                | -                 | -                   | -                   | -                   |
| 7               | 14.332,74         | 5.264,00         | 4.540,00          | 4.003,23            | 99,46               | 28.239,43           |
| <b>TOTALE</b>   | <b>247.149,03</b> | <b>30.833,45</b> | <b>215.695,05</b> | <b>1.667.291,40</b> | <b>5.758.674,23</b> | <b>7.919.643,16</b> |

Per quanto riguarda i residui attivi 2013 e retro si rilevano le seguenti motivazioni al mantenimento. I residui del titolo primo sono coperti da FCDE e si tratta di TARES 2013, quelli del titolo secondo sono per € 66.593 iscritti a ruolo di riscossione coattiva, per 184.211 in corso di verifica o contenzioso con gli enti erogatori (89.000 Unesco, 55.600 Ministero di Grazia e Giustizia).

I principali residui attivi del titolo 3° riguardano per lo più importi iscritti a ruolo di riscossione coattiva per € 1.396.602,65 per € 5.530.642,30 sono coperti da FCDE, per € 45.636,88 si tratta di crediti rateizzati e di solleciti ulteriori.

Per il titolo 4° per € 2.186.104,72 interventi ancora in corso e per la restante parte sono in fase di chiusura schede fine lavori, e attesa di riscossione di contributi rendicontati.

I residui passivi con un'anzianità superiore ai 5 anni sono contenuti, in particolare per gli anni dal 2011 e retro: in prevalenza si tratta di spese correnti collegate a contributi a destinazione vincolata finalizzati ad attività ancora in corso e di spese c/capitale per investimenti non ancora conclusi.



Comune di Modena

## 11. CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO

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 2018 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, permute, 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; anche nel 2018 così come per il 2017 gli adeguamenti sono stati significativi soprattutto per gli aspetti patrimoniali (utile di esercizio e patrimonio netto);
- la prosecuzione e relativa chiusura 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), la sistematizzazione delle scritture di contabilizzazione (acquisizioni a titolo gratuito, opera realizzate a scomputo oneri, integrazioni da censimento, manutenzioni finanziarie 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 31/12/2018) 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 residui passivi con i debiti di funzionamento.
- la registrazione in "assestamento" di fatti gestionali secondo il principio di competenza economica; queste registrazioni di rettifica 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 2018 ma a copertura di costi esigibili negli anni successivi
  - c) riconciliazione debito/credito iva con la dichiarazione annuale 2018
  - d) adeguamento dei fondi (svalutazione crediti e rischi) accantonati nell'avanzo di parte corrente



Comune di Modena

---

(contabilità finanziaria)

e) scritture patrimoniali armonizzate con le registrazioni del Libro Cespiti

Di seguito declinati le principali novità introdotte dai principi contabili nel 2018:

1) nel bilancio dell'esercizio precedente le partecipazioni in società furono valutate secondo il 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);

nel 2018 sulla base dell'adeguamento del principio contabile 4/3 concernente la Contabilità Economico Patrimoniale (punto 6.1.3 "Immobilizzazioni Finanziarie") le partecipazioni in società controllate e partecipate (collegate) sono state iscritte secondo il metodo del patrimonio netto (ove non è stato possibile acquisire il bilancio o il rendiconto della società, come consentito dal principio contabile, è stato utilizzato il patrimonio netto dell'esercizio precedente);

Le partecipazioni in altre imprese sono state valutate con il metodo del costo eventualmente ridotto da perdite durevoli di valore.

La variazione dei criteri di valutazione rispetto all'esercizio precedente ha prodotto una variazione positiva accolta nella voce D) 22 "Rivalutazioni" del conto economico.

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 2018, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, in una quota del patrimonio netto vincolata come riserva non disponibile (in deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21);

analogamente a quanto fatto per le società anche gli enti pubblici e privati, controllati e partecipati, sono stati valutati con il metodo del patrimonio netto; mentre la partecipazione in altri organismi non controllati né partecipati è stata valutata con il metodo del costo;

La variazione dei criteri di valutazione rispetto all'esercizio precedente ha prodotto una variazione positiva accolta nella voce D) 22 "Rivalutazioni" del conto economico

In questo sesto anno di applicazione del principio contabile (D.Lgs 118/2011) 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 la sterilizzazione degli ammortamenti; quota appositamente calcolata dal programma del "libro cespiti" sulla base degli effettivi contributi che hanno finanziato gli investimenti.



Comune di Modena

---

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 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;

- nello stato patrimoniale passivo, 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 sesto 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, è proseguito lo sviluppo dell’implementazione, attraverso strumenti di business intelligence, del sistema di collegamento diretto e on-line tra le registrazioni di contabilità finanziaria e quelle economico patrimoniali;

Sempre nel 2018, 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 57 - Conto Economico 2018 D.Lgs. 118/2011

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

La gestione 2018 rappresentata (coerente con i criteri, le metodologie e il piano dei conti del principio della contabilità economica 2018) presenta un risultato economico dell'esercizio positivo e pari a 22,22 ml in crescita rispetto all'anno precedente (+20,2 ml).

Tale risultato dell'esercizio è articolato anzitutto in un risultato negativo della gestione caratteristica (-34,64 mil.), in peggioramento rispetto allo scorso anno (-10,3 ml.) a seguito della diminuzione dei componenti positivi della gestione, relativamente alla voce dei "Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici" dello schema del Conto Economico (-9,13 ml).

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 pari a -10,14 ml, seppur meno sostanzioso rispetto all'anno precedente ( -15,3 ml. nel 2017).

Il risultato prima delle imposte nel 2018 si presenta positivo pari a 25,12 ml (4,9 mil. nel 2017); il saldo della componente straordinaria rispetto al 2017 segnala un aumento positivo di 15,1 ml. dovuto a maggiori sopravvenienze attive (di varia natura) per un totale complessivo di +16,56 ml. rispetto al 2017 (voce E 24 d) concorrendo a determinare il risultato di esercizio positivo.



Comune di Modena

**Tabella 58 - Stato Patrimoniale Attivo e Passivo 2018 D.Lgs. 118/2011**

| Stato Patrimoniale Attivo   | CONSISTENZA FINALE<br>31.12.2018<br>(D. Lgs. 118/2011) | CONSISTENZA FINALE<br>31.12.2017<br>(D. Lgs. 118/2011) |
|---|--|--|
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |  |  |
| Immobilizzazioni immateriali  | 29.060.265,27  | 27.650.128,45  |
| Immobilizzazioni materiali (beni demaniali)   | 685.841.868,65   | 685.910.610,87   |
| Altre immobilizzazioni materiali  | 707.697.679,14   | 686.775.033,04   |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 76.262.677,23  | 78.899.251,96  |
| Immobilizzazioni Finanziarie  | 183.521.142,30   | 168.754.501,73   |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>  | <b>1.682.383.632,59</b>                                | <b>1.647.989.526,05</b>                                |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |  |  |
| Rimanenze   | 98.561,37  | 68.490,62  |
| Crediti   | 84.799.548,35  | 96.311.864,29  |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi  | 1.105.533,52   | 41.429,88  |
| Disponibilità liquide   | 75.709.643,21  | 65.837.958,73  |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>   | <b>161.713.286,45</b>                                  | <b>162.259.743,52</b>                                  |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>  | <b>5.881.210,14</b>                                    | <b>5.042.950,53</b>                                    |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>1.849.978.129,18</b>                                | <b>1.815.292.220,10</b>                                |

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

La tabella 58 contiene gli elementi attivi e passivi che costituiscono il patrimonio per gli anni 2017 e 2018 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).



Comune di Modena

Per la parte attiva, le variazioni inventariali dei beni immobili e dei beni immateriali intervenute nel 2018 possono essere così sintetizzate:

- 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 2018;
- ripristino piena proprietà diritti di superficie

Tenendo conto delle variazioni inventariali per integrazioni di censimento, riclassificazioni e manutenzioni, la consistenza al 31/12/2018 dei beni immobili, al netto della quota di ammortamento dell'esercizio, ammonta a 1.384,6 ml a fronte 1.363,8 ml del 2017 (riclassificato), con un incremento di 20,9 ml rispetto al 1/1/2018.

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

- aumento delle Riserve da risultato economico da esercizi precedenti pari a a) 111.597,16 relativamente a proventi inerenti agli oneri attività estrattive; b) 68.742,22 per adeguamento della consistenza dei beni demaniali; c) 2.017.224,19 per storno nel 2018 del risultato economico di esercizio 2017
- aumento delle riserve da Capitale pari a euro 1.283.629,59 per lasciti e donazioni testamentarie (eredità Gandini) ricevuti nel corso dell'esercizio
- aumento delle riserve da permessi a costruire che vedono movimentazioni positive pari a 10.833.172,31 dovute agli incassi da permessi a costruire (+6.294.826,28) e alle contabilizzazioni costituite delle opere realizzate a scompte oneri (+4.666.150,52) e da movimentazioni negative inerenti alle restituzioni di titoli abilitativi edilizi (pari a - 127.804,49)
- le altre riserve indisponibili sono state diminuite di euro -124.951,96 pari alla minor valorizzazione delle partecipazioni nelle società di seguito riportate:
  - Farmacie Comunali di Modena S.p.A = - 1.860,7
  - Consorzio Attività Produttive e Aree Servizi = -18.993,25
  - Caritas ASP: servizi assistenziali per disabili = -104.098,00

Il patrimonio netto è stato infine aumentato del risultato economico positivo di euro 22.216.679,78 che corrisponde alla differenza tra componenti positivi e i negativi rappresentati nel Conto Economico.

Nel 2019, per 14,95 ml il risultato economico di esercizio sarà stornato ad apposita riserva indisponibile del patrimonio netto.



Comune di Modena

## 12. REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

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](http://www.comune.modena.it/il-comune/amministrazione-trasparente/diverse-sezioni)



Comune di Modena

## **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) 2018–2020: sezione strategica   | D. Lgs 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014,<br>- Reg. di contabilità art. 10.  | Deliberazione del Consiglio Comunale n. 78 | 26/10/2017               |
| Documento Unico di Programmazione 2018–2020: nota di aggiornamento al DUP e sezione operativa                       | D. Lgs 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014,<br>- Reg. di contabilità art. 10.  | Deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 | 22/02/2018               |
| Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2018-2020   | - T.U.E.L. n. 267/2000: art. 108, c. 1 e art. 169.<br>- Reg. di contabilità art 14.<br>- Reg. di organizzazione art. 42.  | Deliberazione della Giunta Comunale n. 112 | 30/03/2018               |
| Salvaguardia degli equilibri di bilancio e riconoscimento dello stato di attuazione dei programmi del DUP 2018-2020 | - T.U.E.L. n. 267/2000 cisi come modificato dal DLgs 126/2014 art.193, c.2. coordinato con D. Lgs 118/2011<br>- Reg. di contabilità: art 17, c. 4.  | Deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 | 19/07/2018               |
| Verifica dello stato di avanzamento del PEG 2018-2020 al 30/06/2018   | - T.U.E.L. n. 267/2000: art 147; art. 147 ter; art. 193, c. 2.<br>- D.Lgs. 30.07.1999 n. 286.<br>- Reg. di contabilità art. 14.<br>- Reg. di organizzazione art. 45.<br>- Reg. controlli interni art. 5 e 8 c. 1 lett. a).                              | Deliberazione della Giunta Comunale n. 485 | 26/09/2018               |
| Stato di Avanzamento del PEG 2018-2020 al 31/12/2018  | - T.U.E.L. n. 267/2000: art. 147, comma 1, lettera d); art 196; art. 197, commi 1 e 2; art.198.<br>- Reg. di contabilità art. 14.<br>- Reg. di organizzazione art. 45.<br>- Reg. controlli interni art. 8 c. 1 lett. a).<br>- D.Lgs. 30.07.1999 n. 286. | Deliberazione della Giunta Comunale n.     | In corso di approvazione |
| Relazione illustrativa della Giunta Comunale (Relazione sulla Gestione 2018)  | - T.U.E.L. n. 267/2000: art. 151, comma 6; art 227, comma 5, lettera a); art 231.<br>- Reg. controlli interni art. 6.<br>- Reg. di contabilità art. 31.   | Deliberazione del Consiglio Comunale n     | In corso di approvazione |
| Variazione di bilancio n° 1 e 2 di ratifica variazione 1 assunta in via d'urgenza con DG 183/2018                   | - T.U.E.L. n. 267/2000: art. 175<br>- Reg. di contabilità art. 16   | Deliberazione del Consiglio Comunale n 37  | 31/05/2018               |
| Variazione di bilancio n° 3   | - T.U.E.L. n. 267/2000: art. 175<br>- Reg. di contabilità art. 16   | Deliberazione del Consiglio Comunale n 53  | 19/07/2018               |
| Variazione di bilancio n° 4   | - T.U.E.L. n. 267/2000: art. 175<br>- Reg. di contabilità art. 16   | Deliberazione del Consiglio Comunale n 58  | 27/09/2018               |
| Variazione di bilancio n° 5   | - T.U.E.L. n. 267/2000: art. 175<br>- Reg. di contabilità art. 16   | Deliberazione del Consiglio Comunale n 67  | 18/10/2018               |
| Variazione di bilancio n° 6   | - T.U.E.L. n. 267/2000: art. 175<br>- Reg. di contabilità art. 16   | Deliberazione del Consiglio Comunale n 84  | 29/11/2018               |
| Variazione di bilancio n° 7   | - T.U.E.L. n. 267/2000: art. 175<br>- Reg. di contabilità art. 16   | Deliberazione del Consiglio Comunale n 85  | 13/12/2018               |

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 definito 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 2018 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 2018 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.



Comune di Modena

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

### **13. ACQUISTI EFFETTUATI ATTRAVERSO LE CENTRALI DI COMMITTENZA**

L'art. 1 del D.L. 95/2012 ("spending review 2"), convertito nella L. 135/2012, prevede che le convenzioni attive dei soggetti aggregatori rappresentino 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 11/07/2018 ha individuato per l'anno 2018 le categorie merceologiche e le soglie oltre le quali le amministrazioni pubbliche devono ricorrere ai soggetti aggregatori: si evidenzia, in particolare, che per la vigilanza armata, la guardiana e il servizio di trasporto scolastico il ricorso è obbligatorio per affidamenti di importo superiore a euro 40.000,00; per facility management immobili, pulizia immobili, manutenzione di immobili e impianti e manutenzione strade (servizi e forniture) il ricorso è obbligatorio per affidamenti superiori alla soglia comunitaria (dal 1/1/2018 euro 221.000,00). Per tali categorie di beni e servizi l'Anac non rilascia il codice identificativo di gara (CIG) alle stazioni appaltanti che non ricorrono a Consip S.p.A. o ad altro soggetto aggregatore, dalla data di attivazione del contratto aggiudicato.

Per quanto riguarda gli approvvigionamenti di beni e servizi informatici e di connettività le amministrazioni pubbliche permane l'obbligo di 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).

Fino al 31/12/2018 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 hanno comunque dovuto fare ricorso al MEPA, Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione. A decorrere dal 1/1/2019 l'importo minimo sopra indicato è stato elevato da 1.000 a 5.000 euro (v. art.1, comma 450, L.296/2006, come modificato dalla L.208/2015 e successivamente dall'art.1, comma 130, della L.145/2018). 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.



Comune di Modena

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

### **Hardware, software e telecomunicazioni**

Nell'anno 2018 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 2018, od in corso di utilizzo rispetto a contratti sottoscritti in data antecedente il 2018 ma a valenza pluriennale, che hanno comportato impegni di spesa nel corso del 2018.

#### *Acquisto di hardware, software e servizi diversi tramite convenzioni*

Nel corso del 2018 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 | nr. ODA | Costo 2018 convenzione Consip | Costo 2018 convenzione Intercent-ER | Data acquisto odurata contratto                         |
|---|----------|---------|-------------------------------|-------------------------------------|---|
| Mini pc fissi – Pc Desktop 15                   | 76       | 4090351 | 32.724,95                     |                                     | 08/01/18  |
| Monitor 22 – pc Desktop 15                      | 59       | 4090351 | 6.273,06                      |                                     | 08/01/18  |
| Mini pc fissi – Pc Desktop 15                   | 226      | 4132492 | 98.829,03                     |                                     | 02/02/18  |
| Monitor 22 – pc Desktop 15                      | 193      | 4132492 | 20.520,34                     |                                     | 02/02/18  |
| Server – Tecnologie server 1 (*)                | 5        | 4320947 | 79.490,00                     |                                     | 25/05/18  |
| Server – Tecnologie server 1 (*)                | 4        | 4132499 | 23.544,00                     |                                     | 08/05/18  |
| Workstation – Pc Desktop 16 (*)                 | 10       | 4319989 | 9.356,00                      |                                     | 23/05/18  |
| Monitor 24 – Pc Desktop 16 (*)                  | 10       | 4319989 | 1.030,00                      |                                     | 23/05/18  |
| Stampanti a4 b/n – Stampanti 15                 | 22       | 4370053 | 2.565,10                      |                                     | 21/06/18  |
| Portatili – Pc portatili e tablet 2 (**)        | 22       | 4579739 | 9.804,08                      |                                     | 08/11/18  |
| Portatili - Pc portatili e tablet 2             | 2        | 4613709 | 1.045,54                      |                                     | 22/11/18  |
| Apparati di rete – Reti locali 6 (*)            | 42       | 4640019 | 27.490,14                     |                                     | 03/12/18  |
| Tablet – Pc portatili e tablet 2                | 12       | 4681877 | 12.181,70                     |                                     | 17/12/18  |
| manutenzione swith di rete                      | 3        |         | 1.002,08                      |                                     | Dd 1580/16 da 22/09/2016 a 22/09/2018                   |
| LAN 5 – manutenzione gruppi di continuità       | 31       |         | 397,15                        |                                     | Dd 1528/16 da settembre 2016 a settembre 2019           |
| posta elettronica certificata (PEC)             | 92       |         | 237,90                        |                                     | Dd 2050/14 da settembre 2014 a settembre 2018 + proroga |
| manutenzione licenze Tivoli storage manager IBM |          |         | 3.578,82                      |                                     | Dd 2853/17 anno 2018                                    |
| Multifunzioni                                   | 14       |         |                               | 8.968,28                            | Dd 1906/13 da 01/01/2014 a 31/12/2018                   |
| Multifunzioni                                   |          |         |                               | 600,00                              | Dd 2011 del 2018 x copie eccedenti                      |



Comune di Modena

|   |     |  |                   |                  |   |
|---|-----|--|-------------------|------------------|---|
| 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   |  | 5.680,61          |                  | Dd 1474/17 durata 01/01/2017 30/09/2022 |
| Realizzazione punti dati fonia              | 11  |  |                   | 1.512,93         | Dd 1597/18 da 03/09/2018 a 31/12/2019   |
| Manutenzione piccoli impianti telefonici    | 103 |  |                   | 15.095,46        | Dd 302/18 da 01/04/2018 a 31/03/2021    |
| cartucce toner e materiale per stampanti    |     |  |                   | 57.220,00        | Novembre 2017 – novembre 2018           |
| servizi di facchinaggio x archivio deposito |     |  |                   | 6.000,00         | 01/01/2017 – 31/12/2019                 |
| <b>TOTALE</b>                               |     |  | <b>373.729,50</b> | <b>89.396,67</b> |   |

(\*) progetto europeo non imponibile IVA

(\*\*) acquisto per alunni disabili, aliquota IVA agevolata al 4%

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), prorogata con determinazione n. 69 del 24/01/2018 e con determinazione n. 1421 del 31/04/2018 fino al 17/01/2019 per permettere la migrazione dei contratti alla nuova convenzione Intercent-ER sulla telefonia.

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 2014-2018:



Comune di Modena

| Anno | Telefonia<br>FISSA | Differenza<br>% | telefonia<br>MOBILE | Differenza % | Trasmissione<br>dati Telecom | Differenza<br>% | TOTALE<br>SPESA | Differenza<br>% 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%                  |
| 2018 | 70.578,47          | -2,64%          | 31.854,84           | 13,15%       | 22.245,69                    | -14,18%         | 124.679,00      | -1,49%                 |

Nel corso del 2018 sono stati inoltre stipulati (o sono continuati, se pluriennali) i seguenti contratti avvalendosi sempre della convenzione Intercent-Er “Servizi convergenti ed integrati di trasmissione dati e voce su reti fisse e mobili”:

|  |                   |                            |
|--|-------------------|----------------------------|
| licenze antivirus                                  | 24.467,51         | Da 01/01/2018 a 31/12/2018 |
| servizio rilevamento incidenti sicurezza – Certego | 22.545,60         | Da 07/02/2018 a 16/01/2019 |
| evoluzione infrastruttura Alcatel Lucent           | 120.560,40        | Da 01/02/2017 a 31/01/2021 |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>167.573,51</b> |                            |

### **Servizi economici**

Nel corso dell'anno 2018 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.

#### *Adesioni avviate nell'anno 2018*

- 1) Noleggio a lungo termine senza conducente di 2 furgoni con cassone aperto destinati a Servizio Sport e Settore Lavori pubblici, per la durata di mesi 60 in adesione a convenzione Consip "Veicoli in noleggio edizione 13, lotto 3" - CIG derivato Z8723F8FF9 - decorrenza dalla data effettiva di consegna - importo € 20.512,80, oneri IVA esclusi. Per il medesimo servizio era stata indetta Richiesta di Offerta sul Mepa, andata deserta, che poneva a base di gara l'importo di € 24.000,00. Con l'adesione alla convenzione è stato pertanto conseguito un risparmio di € 3.487,20.
- 2) Fornitura di cancelleria e di carta in risme in adesione a convenzione Intercent-ER 4 - lotto 3 - CIG master: 711543203E - CIG derivato: 7584324E25 - durata dalla data di adesione sino al 22/01/2020 – Importo € 29.508,20 oneri IVA esclusi. Non è possibile quantificare un risparmio perché negli ultimi anni non si è fatto ricorso ad autonomi procedimenti di gara, ma ad affidamenti in adesione a convenzioni stipulate da centrali di committenza.
- 3) Servizio sostitutivo di mensa mediante emissione di buoni pasto cartacei - Adesione alla convenzione Consip buoni pasto 7 - lotto accessorio 7 - CIG derivato 74236215D8 - quadri mestre 01/09/2018-31/12/2018 – Importo € 170.769,23 oneri IVA esclusi. Non è possibile quantificare un risparmio, in quanto per tale categoria merceologica sussiste l'obbligo normativo di adesione a convenzioni stipulate dalla centrale di committenza Consip.



Comune di Modena

*Adesioni disposte nell'anno 2018 con decorrenza dell'esecuzione del contratto dall'anno 2019*

- 1) Servizio sostitutivo di mensa mediante emissione di buoni pasto - Adesione a convenzione Consip buoni pasto 8 - lotto 7 - CIG derivato 7733034D85. Non è possibile quantificare un risparmio, in quanto per tale categoria merceologica sussiste l'obbligo normativo di adesione a convenzioni stipulate dalla centrale di committenza Consip.
- 2) Noleggio a lungo termine senza conducente di 33 autoveicoli da destinarsi al Settore Polizia municipale e politiche per la legalità e le sicurezze per la durata di mesi 60, in adesione a convenzione stipulata su piattaforma elettronica Intercent-ER (CIG derivato 772191777D) e proroga precedente contratto di noleggio (CIG derivato 5196530835). Non è possibile quantificare un risparmio perché negli ultimi anni non si è fatto ricorso ad autonomi procedimenti di gara ma ad affidamenti in adesione a convenzioni stipulate da centrali di committenza.
- 3) Noleggio a lungo termine senza conducente di 13 autoveicoli da destinarsi al Settore Politiche sociali, sanitarie e per l'integrazione per la durata di mesi 60, in adesione a convenzione Consip "Veicoli in noleggio edizione 13, lotto 4" - CIG derivato 7626239B80. Non è possibile quantificare un risparmio perché negli ultimi anni non si è fatto ricorso ad autonomi procedimenti di gara ma ad affidamenti in adesione a convenzioni stipulate da centrali di committenza.

A questi affidamenti si aggiungono i seguenti contratti, in corso nell'anno 2018 a seguito di adesioni alle convenzioni CONSIP S.p.A. e Intercent-ER avvenute prima del 2018.

- 1) Servizi di vigilanza immobili comunali, piantonamento fisso palazzo comunale e trasporto valori per servizi demografici, mediante adesione a convenzione Intercent-ER fino al 30.11.2019 (CIG 68461440C1 "Servizi di vigilanza armata, portierato e manutenzione impianti 3") - Importo Euro 111.800,00 oneri IVA esclusi – Contratto in corso al 31/12/2018.
- 2) Servizio sostitutivo di mensa - Adesione a convenzione Consip Buoni pasto 7 - Lotto 2 (CIG derivato 6766489B5B) – Durata contrattuale corrispondente a mesi 24 dalla data di emissione dell'ordinativo di fornitura effettuato il 25/08/2016 - Importo € 992.307,69 oneri IVA esclusi - Contratto scaduto.
- 3) Fornitura cancelleria per uffici e servizi mediante adesione a convenzione Intercent-ER Cancelleria 4 – Lotto 3 (CIG n. 6568533CE5) - Durata mesi 36 dal 1-2-2016 al 31-1-2019 – Importo di € 86.000,00 oneri IVA esclusi - Contratto scaduto.
- 4) Carburanti per autotrazione mediante fuelcard - Adesione alla convenzione Consip "Fuelcard 6" lotto 3 (CIG 6603323286) - Durata fino al 02/11/2018 - Importo € 353.196,72, oneri IVA esclusi – Contratti in corso al 31/12/2018 per effetto di proroghe tecniche.
- 5) Servizio di noleggio a lungo termine di autovetture senza conducente per il Settore Politiche Sociali per il periodo 01/10/2013 – 30/09/2018 – adesione alla convenzione "Automezzi 3" Lotto 6 CIG



Comune di Modena

5196530835 - Importo € 280.255,20 oneri IVA esclusi – Contratto in corso al 31/12/2018 per effetto di proroghe tecniche.

6) Servizio di noleggio a lungo termine di autoveicoli senza conducente per il Comando di Polizia Municipale per il periodo 01/08/2013 – 31/07/2018 – adesione alla convenzione “Automezzi 3” Lotto 6 CIG 50499148DB – Importo € 871.911,00 oneri IVA esclusi - Contratto in corso al 31/12/2018 per effetto di proroghe tecniche.

7) Servizio di trasloco e facchinaggio mediante adesione alla convenzione Intercent - ER “Facchinaggio e Trasloco 4” - CIG derivato 679532606° –Importo € 123.000,00 oneri IVA esclusi - Contratto in corso al 31/12/2018.

8) Pulizia e sanificazione presso gli edifici sede di uffici e servizi comunali in adesione convenzione Intercent-ER Pulizie 4 – (CIG derivato 6905627FA9) – Durata dal 01/01/2017 al 31/12/2019 - Importo € 2.950.000,0 oneri IVA esclusi – Contratto in corso al 31/12/2018. Nel 2018 si è fatto ricorso alla medesima convenzione, con ordinativi integrativi, anche per:

- il servizio di pulizia mensile dell'acetaia comunale (periodo affidamento: da gennaio a dicembre 2018), in continuità con gli anni precedenti, nonché per la pulizia dell'ex Centrale AEM per iniziativa del 4 giugno 2018;

- il servizio di pulizia del PalaMolza per il periodo marzo - giugno 2018 e successivamente per il periodo settembre 2018 – giugno 2019, con un risparmio annuo stimato pari a € 14.803,47;

- il servizio di pulizia ordinaria post partite ed eventuali interventi di pulizia straordinaria presso lo Stadio Braglia, rispettivamente per il periodo 1/9/2017-31/12/2019 e 4/10/2018-31/12/2019; l'affidamento è avvenuto a seguito della revoca della concessione al Modena F.C. a cui competeva tale servizio;

- il servizio di pulizia relativo a due alloggi adibiti ad uso foresteria presso il complesso R-Nord, fino al 31/12/2019.

9) Fornitura vestiario per polizia municipale (divise, capi tecnici e buffetteria) e per dipendenti comunali. Adesione a convenzione Intercent-ER “Divise a ridotto impatto ambientale, capi tecnici per dipendenti comunali e buffetteria-accessori per polizia municipale - Lotto 1” (CIG derivato 7338525667) – Importo € 246.468,65 oneri IVA esclusi – Contratto in corso al 31/12/2018

10) Fornitura vestiario per polizia municipale (divise, capi tecnici e buffetteria) e per dipendenti comunali. Adesione a convenzione Intercent-ER “Divise a ridotto impatto ambientale, capi tecnici per dipendenti comunali e buffetteria-accessori per polizia municipale - Lotto 2” (CIG derivato 7338533CFF) - Importo € 155.489,50 oneri IVA esclusi – Contratto in corso al 31/12/2018

11) Fornitura vestiario per polizia municipale (divise, capi tecnici e buffetteria) e per dipendenti comunali. Adesione a convenzione Intercent-ER “Divise a ridotto impatto ambientale, capi tecnici per dipendenti comunali e buffetteria-accessori per polizia municipale - Lotto 3” (CIG derivato 73385456E8) – Importo € 57.032,00 oneri IVA esclusi - Contratto in corso al 31/12/2018

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



Comune di Modena

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).

### **Servizi affidati dal Settore Istruzione e rapporti con l'Università**

Nell'anno 2018 risultano ancora in corso i seguenti contratti in adesione a convenzioni effettuate negli anni precedenti.

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

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, in scadenza 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.

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

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.

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.

### **Servizi relativi alla Polizia municipale e alle politiche delle sicurezze**

Nel corso del 2018 si è fatto ricorso a convenzioni Consip per la manutenzione e l'estensione del sistema di videosorveglianza cittadino. Nello specifico:



Comune di Modena

1) Servizio di manutenzione del sistema di videosorveglianza cittadino - Affidamento tramite adesione a convenzione Consip "Sistemi di videosorveglianza e servizi connessi" - lotto 2 - CIG derivato 7233047335 – Durata dal 17/10/2017 al 16/10/2020. Adesione in applicazione della normativa sopra richiamata che prevede che le amministrazioni pubbliche provvedano ai propri approvvigionamenti di beni e servizi informatici e di connettività esclusivamente tramite gli strumenti di acquisto e di negoziazione Consip o dei soggetti aggregatori, per i beni e i servizi disponibili presso gli stessi soggetti. Considerato che a marzo 2017 è stata pubblicata sul portale Mepa/Consip la convenzione "Sistemi di videosorveglianza e servizi connessi" e l'affidamento della manutenzione del sistema di videosorveglianza era in scadenza, nel rispetto dell'obbligo di utilizzo di strumenti di acquisto e di negoziazione, anche telematici, previsti dalle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa, si è proceduti con l'affidamento del servizio in Convenzione. L'adesione alla convenzione non ha determinato risparmi sostanziali.

2) Estensione del sistema di videosorveglianza cittadino in piazza San Francesco/Canalchiaro, piazzale Torti, via Balugola, piazzale San Giacomo e Sito Unesco, con realizzazione della connettività di rete e fornitura e installazione di 7 telecamere, oltre all'acquisto di 11 telecamere fisse e 3 telecamere dome - Affidamento tramite convenzione Consip - CIG derivato 72664006F8 - Durata dal 27/10/2017 al 7/2/2019. Adesione in applicazione della normativa sopra richiamata che prevede che le amministrazioni pubbliche provvedano ai propri approvvigionamenti di beni e servizi informatici e di connettività esclusivamente tramite gli strumenti di acquisto e di negoziazione Consip o dei soggetti aggregatori, per i beni e i servizi disponibili presso gli stessi soggetti. Considerato che dal 17/05/2017 era attiva la convenzione "Sistemi di videosorveglianza e servizi connessi – lotto 2" e si rendeva necessario procedere con l'estensione del sistema di videosorveglianza cittadino nei siti sopra citati, nel rispetto dell'obbligo di utilizzo di strumenti di acquisto e di negoziazione, anche telematici, previsti dalle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa, si è proceduti con l'affidamento del servizio in Convenzione.

E' inoltre in essere l'adesione alla convenzione Intercent-ER del 16/9/2013 per il servizio di gestione delle sanzioni amministrative relative alle attività della Polizia Municipale – Durata dal 9/4/2014 al 30/6/2019 - Il risparmio di spesa rispetto al precedente servizio in convenzione è difficilmente quantificabile data la parziale differenza dei servizi offerti, tuttavia si registra un risparmio stimabile attorno al 28% rispetto ai costi complessivamente sostenuti in relazione al servizio per il triennio 2010-2013.

### **Gestione del patrimonio comunale**

Per la gestione del patrimonio comunale le convenzioni attive nel 2018 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 –



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 2018: 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 - Proroga fino al 31/12/2018 disposta con determinazione n. 1175/2018, modificata con successiva determinazione n. 2159/2018, per l'importo di € 202.982,26, oltre ad oneri IVA.

2) *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 2018: 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, nel corso del 2018, sono stati affidati a seguito richiesta di offerta (RDO) sul MEPA (vista la pubblicazione sul Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione di sette nuovi bandi relativi a lavori di manutenzione, effettuata da CONSIP nel 2016), contratti per lavori sia di manutenzione straordinaria (tra cui, a titolo esemplificativo, lavori di adeguamento/riqualificazione di impianti elettrici e tecnologici in edifici scolastici e strutture pubbliche, adeguamento impianti antincendio in edifici scolastici, interventi riguardanti la viabilità, piste ciclabili, ponti/cavalcavia), sia di manutenzione ordinaria (ad 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 2018 ammontano a € 18.227.937,00 (+6,41% rispetto al 2017), di cui:

- € 10.806.927,91 relativi a spese correnti (-6,95% rispetto al 2017)
- € 7.421.009,09 relativi a spese conto capitale (+34,53% rispetto al 2017).



Comune di Modena

---

La spesa impegnata nel 2018 per euro a € 18.227.937,00 risulta così articolata:

- 25,66% relativa ad adesioni a convenzioni Intercent-ER
- 9,27% relativa ad adesioni a convenzioni CONSIP
- 65,07% relativa ad ordinativi emessi sul mercato elettronico di CONSIP e di Intercent-ER.

Permane anche nel 2018 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

## **14. PIANO TRIENNALE PER L'INDIVIDUAZIONE DI MISURE DI RAZIONALIZZAZIONE 2017/2019 – CONSUNTIVO 2018**

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.

### **14.1. Dotazioni strumentali**

#### *14.1.1. Telefonia: andamento della spesa*

A marzo 2014 si aderì 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 confermava una sostanziale invarianza nella spesa consolidata del 2016 (€ 120.000), registrando un leggero incremento del 5%, che la portava ad € 126.500. Tale aumento di spesa era imputabile a spese impreviste 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.

Il consuntivo dell'anno 2018 (€ 124.679) conferma sostanzialmente l'andamento della spesa dell'anno 2017 (€ 126.500). Nel luglio 2018 si è aderito alla nuova convenzione Intercent-Er “Servizi di trasmissione dati e voce su reti fisse (Lotto1) e mobili (Lotto2), ma operativamente la migrazione dei contratti tra le due convenzioni si concretizzerà nel 2019.

#### *14.1.2. Rete dati (parte non rientrante nelle spese di telefonia)*

Per quanto riguarda i collegamenti in fibra ottica spenta, nel corso dell'anno 2018 sono stati mantenuti attivi otto collegamenti di piccola entità con operatori di telecomunicazioni, la cui sostituzione con tratte di rete MAN Lepida è stata valutata eccessivamente onerosa.

Nell'anno 2018 la spesa è aumentata in quanto sono diventate onerose due tratte di fibra ottica spenta fornite precedentemente a titolo gratuito nel triennio 2015-2017, sono stati collegati nuovi punti alla rete di videosorveglianza cittadina e sono state connesse nuove scuole. Anche la manutenzione della rete MAN aumenta, poiché sono state collegate le ultime tratte realizzate presso la frazione Quattro Ville e presso le scuole Mattarella. Per anno 2019 si prevede in generale il mantenimento di tutte le tratte di fibra in essere, con la sola esclusione della connettività di alcune scuole che in seguito all'attivazione del progetto School Net rientrano in tale progetto senza costi aggiuntivi, anzi con un leggero risparmio sulla spesa.



Comune di Modena

Per quanto riguarda i collegamenti in fibra ottica accesa per il servizio di videosorveglianza cittadina, (30 punti di consegna), mentre nel corso del 2017 la spesa era diminuita rispetto al 2016 a seguito di ristrutturazione del contratto, nell'anno 2018 il progetto ministeriale di controllo varchi SCNTT e l'implementazione di nuove telecamere hanno reso necessario l'attivazione di nuove tratte, con conseguente leggero incremento della spesa.

| TIPOLOGIA DI RETE                                 | Anno 2017 | Anno 2018 | Variazione |
|---|-----------|-----------|------------|
| Fibra ottica spenta Acantho                       | 18.361,00 | 16.471,98 | -10,29%    |
| Fibra ottica spenta Fastweb                       | 0         | 10.858,00 | -          |
| Fibra ottica spenta Lepida                        | 0         | 3.500,00  | -          |
| Fibra ottica accesa Acantho per videosorveglianza | 47.458,00 | 50.935,00 | +7,33%     |
| Manutenzione MAN Lepida                           | 32.389,88 | 38.010,00 | +17,35%    |

#### *14.1.3. 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 ridurre ulteriormente la spesa del 2016 (€ 75.945,00), anno in cui si erano realizzate forti economie grazie all'entrata a regime dell'utilizzo delle multifunzione in noleggio anche come stampanti.

Nell'anno 2018 la convenzione Intercent-Er “Toner originali e rigenerati” è stata ulteriormente rinnovata (scadenza novembre 2018) confermando le tariffe del 2017. E' proseguita inoltre la dismissione delle stampanti individuali a favore dell'utilizzo delle multifunzioni, confermando la riduzione della spesa. Si precisa che la differenza a bilancio risente anche della mancata evasione di alcuni ordini da parte del fornitore.

| SPESA PRODOTTI CONSUMABILI                      | Anno 2017 | Anno 2018 | Variazione |
|---|-----------|-----------|------------|
| Spesa effettiva al netto di risparmi su impegni | 69.390,00 | 55.618,16 | -19,85%    |

#### *14.1.4. 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 n° 356 PC. Contestualmente sono continue le attività di riduzione del parco stampanti, eliminandone altre 82.

Nel 2018 è proseguito il processo di rinnovamento tecnologico hardware e software delle postazioni di lavoro, con la sostituzione di n° 385 PC. Contestualmente sono continue le attività di riduzione del parco stampanti, eliminandone 40 unità.



Comune di Modena

## 14.2. Autovetture di servizio

Nel corso del 2018 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.

### 14.2.1. Consistenza del parco veicoli

Sono proseguite a tutto il 2018 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 2018 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 89 autovetture, dato ricavabile dal censimento permanente delle autovetture introdotto dal Ministero della funzione pubblica con DPCM 3 agosto 2011.

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 DL 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

L'attività di razionalizzazione è 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.

Nel corso dell'anno 2018 tale attività si è concretizzata nella dismissione di n. 1 autovettura, il cui stato di obsolescenza ovvero i cui costi di riparazione e manutenzione risultavano risultati essere tali da non giustificare il mantenimento in servizio.

E' inoltre proseguita la politica di "condominializzazione" delle autovetture, mettendo in condivisione, per un più efficiente utilizzo, complessivamente 14 veicoli, di cui 12 autovetture e 2 scooter. A questi si aggiunge la condivisione tra il Settore dei Lavori Pubblici e il Servizio Sport di un autocarro cassonato allo scopo di ottimizzare le risorse disponibili



Comune di Modena

Questa politica ha consentito di ovviare ai “fermo-macchina” dovuti a manutenzione delle autovetture in dotazione ai servizi comunali, pur dovendo evidenziare che, trattandosi prevalentemente di veicoli alimentati a benzina e di classe ecologica inferiore a Euro 4, l'utilizzo rimane circoscritto alle situazioni di emergenza e per spostamenti al di fuori dell'area soggetta alle limitazioni antismog. Si valuterà l'opportunità di dismettere tali veicoli ricorrendo a uno dei due canali sopra citati.

Ai veicoli elencati si aggiungono n. 6 microcar elettriche in uso condiviso, dislocate nelle sedi di via Scudari 20 (n. 2), via Santi 40/60 (n. 2) e via san Cataldo 116 (n. 2), con contratto di comodato aente scadenza il prossimo 31/12/2019.

#### *14.2.1. Spesa di gestione del 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).

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 2018 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

Preso atto della non governabilità dei prezzi del carburante (che dipendono da dinamiche di mercato non controllabili), nel corso del 2018, avendo mantenuto limiti massimi ai rifornimenti di benzina, i consumi quantitativi hanno registrato il seguente andamento:

BENZINA: - 7,46%

GPL: - 15,60%

METANO: - 25,69%

Il consumo di metano ha confermato 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 2019/2021 le 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 2018 un incremento rilevante dei prezzi del carburante (dato ricavabile dal MISE area “osservatorio prezzi e tariffe”) nell'ordine di:



Comune di Modena

- + 6,61% prezzo GPL
- + 7,78% prezzo Diesel
- + 4,61% prezzo Benzina verde

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

| Carburante per autotrazione | Var.% quantità 2018/17 | Var.% spesa 2018/17 |
|-----------------------------|------------------------|---------------------|
| Benzina + Diesel            | -7,46                  | -2,91               |
| GPL                         | -15,6                  | -10,76              |
| Metano                      | -25,69                 | -24,98              |

#### Spesa per autovetture

A consuntivo si rilevano spese per € 62.387,75, 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 dedicate alla protezione civile, possibilità di esclusione contemplata dalla Corte dei Conti Emilia-Romagna (cfr deliberazione n°225/2014)

La spesa di € 12.628,25, eccedente il limite fissato per l'anno 2018, è compensata dall'andamento di altre spese soggette ai limiti del DLg 78/2010 e dalla riduzione di altre spese per consumi intermedi, così come ammesso dalla sentenza della Corte Costituzionale 139/2012 (v. paragrafo relativo ai limiti di spesa).

La spesa sostenuta nell'anno 2018 per la gestione delle autovetture registra un andamento in linea rispetto alla spesa complessiva sostenuta nell'anno 2017, di poco incrementato anche in ragione dell'inclusione nel parco auto soggetto al limite di spesa di veicoli in precedenza assegnati a servizi sociali poi esternalizzati; 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 2018 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, ha evidenziato una leggera flessione (€ 17.495,75 nell'anno 2018 rispetto a € 19.299,00 dell'anno 2017).

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).



Comune di Modena

Pur essendo proseguiti le azioni di contenimento della spesa, già applicate nel corso del 2017 con la riduzione di ogni intervento manutentivo non legato direttamente alla sicurezza dei veicoli, il grado di obsolescenza del parco veicoli impedisce riduzioni di spesa ulteriori. La spesa per manutenzioni e autoriparazioni sostenuta nell'anno 2018 ammonta a € 20.408,59 (oltre ad € 1.411,68 per spese effettuate in modo decentrato dal settore Lavori Pubblici). Si conferma complessivamente il contenimento rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2014 di € 24.860,45, registrando tuttavia un incremento del 30% rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2017: tale incremento è giustificato sia dal grado di obsolescenza del parco autovetture, sia dall'inclusione nel conteggio di n. 6 autovetture di proprietà a seguito di esternalizzazione di servizi sociali domiciliari, sia dall'utilizzo più intensivo dei veicoli.

#### RIEPILOGO DATI 2014/2018 – AUTOVETTURE SOGGETTE A LIMITE SPESA

| SPESE                                | Spesa 2014         | Spesa 2015         | Spesa 2016         | Spesa 2017         | Spesa 2018         |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| RCA                                  | € 17.390,53        | € 13.890,24        | € 15.659,99        | € 15.955,00        | € 17.101,74        |
| CARBURANTI                           | € 25.408,87        | € 20.040,46        | € 19.238,84        | € 19.299,00        | € 17.495,75        |
| MANUTENZIONI                         | € 24.860,45        | € 11.001,21        | € 12.962,57        | € 14.615,00        | € 19.237,59        |
| MANUTENZIONI STM                     |                    | € 3.057,29         | € 3.206,90         | € 1.128,38         | € 1.411,68         |
| ALTRÉ                                |                    | € 3.453,75         |                    |                    |                    |
| TASSE                                | € 5.356,77         | € 5.352,27         | € 6.410,90         | € 7.311,20         | € 7.104,99         |
| <i>Limite spesa</i>                  |                    | € 49.759,50        | € 49.759,50        | € 49.759,50        | € 49.759,50        |
| <b>Spesa totale</b>                  | <b>€ 73.016,62</b> | <b>€ 56.795,22</b> | <b>€ 57.479,20</b> | <b>€ 57.366,04</b> | <b>€ 62.387,75</b> |
| <i>Scostamento annuale €</i>         |                    | -€ 16.221,40       | € 683,98           | -€ 113,16          | € 5.021,71         |
| <i>Scostamento annuale %</i>         |                    | -22,22%            | + 1,20%            | -0,20%             | + 9,00%(**)        |
| <i>Scostamento rispetto a 2014</i>   |                    | -€ 16.221,40       | -€ 15.537,42       | -€ 15.650,58       | -€ 10.628,87       |
| <i>Scostamento % rispetto a 2014</i> |                    | -22,22%            | -21,28%            | -21,43%            | -14,56%            |
| <b>N° autovetture</b>                | <b>57</b>          | <b>57</b>          | <b>57</b>          | <b>55</b>          | <b>61 (*)</b>      |
| <b>Spesa media per autovettura</b>   | <b>€ 1.280,99</b>  | <b>€ 996,41</b>    | <b>€ 1.008,41</b>  | <b>€ 1.043,02</b>  | <b>€ 1.022,75</b>  |

(\*) incremento numero autovetture per effetto della esternalizzazione dei servizi sociali domiciliari e contestuale presa in carico dei veicoli destinati a condivisione. Nell'anno 2019 si concluderà analisi di fattibilità per demolizione o vendita

(\*\*) la presa in carico di autovetture in condivisione ha determinato incremento complessivo della spesa ma confermato sostanzialmente stabile il costo medio annuo per veicolo.

### **14.3. Beni immobili**

#### *14.3.1. Locazioni passive, depositi e immobili ad uso di servizio*

Il programma volto al contenimento della spesa per locazioni passive è proseguito tramite il monitoraggio delle locazioni di beni immobili utilizzati dai Settori per funzioni pubbliche, in ordine alla



Comune di Modena

---

sussistenza delle necessità di utilizzo dei medesimi. In tale ambito non è stato possibile conseguire risultati di contenimento della spesa in quanto il fabbisogno di spazi da parte di Servizi e Uffici è rimasto invariato.

Sono proseguiti le attività di competenza patrimoniale volte, in particolare, all'acquisizione di Palazzo Solmi, nell'ambito delle procedure previste dal cd. Federalismo Demaniale (art. 5, comma 5 del D.Lgs. 85/2010), con obiettivi di rifunzionalizzazione dell'immobile necessari ad ospitare funzioni pubbliche quali uffici e spazi con destinazione culturale. In particolare con deliberazione della Giunta Comunale n. 672/2018 è stata approvata la revisione del programma di valorizzazione dell'immobile; il programma è stato trasmesso al Tavolo Tecnico operativo regionale quale attività propedeutica all'acquisizione dell'edificio.

Sono stati completati i report per l'anno 2018 comprendenti gli studi di carattere tecnico ed economico volti all'individuazione delle alternative percorribili per la predisposizione di un nuovo piano delle sedi comunali, con l'obiettivo della razionalizzazione degli uffici e delle sedi comunali.

#### *14.3.2. Immobili ad uso abitativo*

Nel 2018, relativamente alle modalità gestionali del Contratto di Servizio in essere con ACER, si è data continuità al sistema di monitoraggio trimestrale sugli alloggi sfitti di ERP al fine di evidenziare situazioni di criticità e indirizzare più puntualmente le azioni di miglioramento.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 263/2018 è stato approvato il Piano preventivo delle manutenzioni ordinarie, straordinarie e investimenti per l'anno 2018. In tale piano è prevista una spesa per interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria di 2.436.396,4 € da coprire con il monte canoni da locazione di alloggi ERP. Nel medesimo piano è stata prevista la costituzione di un Fondo a garanzia della morosità inesigibile, con una prima tranche di 240.000 €, pari al 6% dell'importo dei crediti da Canoni di locazione preventivati per il 2018.

A seguito dell'ammissione ai finanziamenti regionali relativi al Programma per il miglioramento dell'accessibilità di edifici ed alloggi pubblici, approvato dalla Regione Emilia-Romagna (deliberazioni G.R. 1138/2018, 1252/2018 e 1626/2018) di specifici interventi su edifici ed alloggi ERP, con deliberazione della Giunta comunale n. 582/2018 è stata conferita ad ACER la delega per la riscossione dei relativi finanziamenti per un valore complessivo pari a € 456.144,55 €.

Con deliberazione Giunta Comunale n. 298/2018 è stato approvato il Rendiconto delle manutenzioni ordinarie e straordinarie per l'anno 2017.

Gli approfondimenti condotti dal Settore Pianificazione territoriale e rigenerazione urbana congiuntamente con il Servizio Patrimonio e il Settore Politiche Sociali per la razionalizzazione del patrimonio ERP, volti all'individuazione di alloggi di edilizia residenziale pubblica da dismettere poiché non più idonei alle finalità pubbliche, hanno portato all'identificazione di 4 alloggi sui quali si procederà ad avviare le procedure di alienazione, prevedendo il reinvestimento dei proventi per l'incremento ed il recupero del patrimonio ERP.

E' stato perfezionato l'accertamento del contributo finanziario di 177.864 € 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 e con deliberazione della Giunta Comunale n. 194/2018 è stato approvato il trasferimento della titolarità del contributo ad ACER.



Comune di Modena

Si è conclusa la procedura, avviata nel 2017, di alienazione agli attuali conduttori, in conformità ai criteri stabiliti dalla deliberazione della giunta comunale n. 357/2016, rivolta a 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 deliberazione del Consiglio comunale n. 49/2017 sono stati approvati i relativi schemi di convenzione. Nell'anno in corso si sono perfezionate le ultime 6 alienazioni per un importo complessivo pari a 626.117,54 €.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 299/2018 si è previsto, ai sensi del Contratto di Servizio, di avvalersi di ACER per le attività di progettazione, affidamento, realizzazione, direzione lavori, collaudo e accatastamento di un edificio a torre di n. 29 alloggi da destinare a edilizia residenziale pubblica, costituente la prima fase del progetto di riconversione urbanistica e rigenerazione del comparto di Via Nonantolana. La relativa convenzione è stata sottoscritta ed assunta al prot. gen. con n.118597 del 2/8/2018.

Attraverso incontri periodici, con cadenza mensile, si è proceduto al sistematico coordinamento fra Comune di Modena (Settore Pianificazione territoriale e rigenerazione urbana, Servizio Patrimonio e Settore Politiche Sociali) e ACER, 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 Comune di Modena (Servizio Finanze) nel rispetto dei principi dettati dalla normativa sul bilancio armonizzato, e per permettere la corretta contabilizzazione e valorizzazione del patrimonio comunale in gestione ad ACER a seguito degli interventi di manutenzione straordinaria.

Grazie al costante monitoraggio degli impegni di spesa relativi ad interventi sul patrimonio ERP, approvati dal 2007 al 2018 e comprensivi dei finanziamenti e contributi pubblici, sono state individuate economie e residui da riutilizzare per la sistemazione di immobili sfitti da recuperare.

Continua l'analisi, in collaborazione con ACER, 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.

Infine è stata effettuata un'analisi tecnico-giuridica del Contratto di Servizio sottoscritto con ACER in riferimento alla scadenza dello stesso al 31/12/2018; conseguentemente la discussione nell'ambito del Tavolo Territoriale Provinciale Politiche Abitative ha previsto di procedere ad una proroga del Contratto di Servizio stesso, avvenuta con deliberazione della Giunta comunale n.780/2018, in vista del successivo rinnovo.



Comune di Modena

## 15 - IL SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018

La Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge bilancio 2017) prevede all'articolo 1 comma 466 che, a decorrere dall'anno 2017, quindi anche per il 2018, tutti gli enti territoriali concorrono 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 riveniente da debito, degli effetti complessivi derivanti dalla cessione/acquisizione degli spazi finanziari a seguito della partecipazione ai patti regionali e nazionali negli anni precedenti (2016 e 2017), nonché degli effetti delle intese regionali e patti di solidarietà nazionale 2018.

Per gli anni 2018-2019, 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 riveniente 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 contributo assegnato a titolo di ristoro del gettito non più acquisibile a seguito dell'introduzione della TASI di cui al comma 639 art. 1 della legge n. 147/2013 (commi 870 e 871 dell'art. 1 della legge n. 205 del 2017), pari al contributo stesso assegnato con DPCM.

Per il Comune di Modena l'obiettivo di saldo finale di competenza per il 2018 è pari a 1,927 mil di euro cioè pari al sopracitato contributo

La Legge di bilancio 2018 ha fatto salvi gli effetti connessi all'adesione degli enti territoriali ai patti di solidarietà relativi agli anni 2016 e 2017. 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 2016 e 2017.

Per il Comune di Modena la partecipazione ai patti di solidarietà nazionali e regionali relativi agli anni 2016 e 2017 ha comportato un peggioramento del saldo di finanza pubblica 2018 pari a 3,790 mil di euro.

La Legge di bilancio 2018 ha confermato anche per il 2018 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 2018 pari a 3,392 milioni e la partecipazione al patto di solidarietà nazionale di 4,617 milioni di euro



Comune di Modena

---

Gli spazi finanziari acquisiti con i patti di solidarietà nazionale e regionale non sono stati interamente utilizzati per finanziare spese di investimento. L'importo degli spazi finanziari non utilizzati nel 2018 è stato pari a € 0,437 milioni

La Legge di bilancio 2018 ha abrogato l'obbligo di allegare, nel corso del 2018, ai fini della verifica del rispetto del saldo, il prospetto dimostrativo alle variazioni di bilancio, ne è conseguito che il saldo non negativo deve essere rispettato esclusivamente in sede di approvazione del bilancio di previsione 2018 e del rendiconto di gestione 2018.

Il saldo tra entrate e spese finali, in termini di impegni e accertamenti al 31 dicembre 2018, è stato pari a 13,809 milioni di euro

La differenza fra il saldo di competenza fra entrate e spese finali e l'obiettivo di saldo finale di competenza rideterminato è stato pari a 11,445 milioni di euro.

L'obiettivo finale di competenza 2018 pari a € 1,927 milioni di euro (pari al contributo) è stato rideterminato a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nel 2018 e non utilizzati per 0,437 milioni di euro.

In tal modo il saldo obiettivo finale di competenza 2018 è stato rideterminato pari a 2,364 milioni di euro.



Comune di Modena

| MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL<br>COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232<br>(LEGGE DI BILANCIO 2017)<br>CITTÀ METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI<br>Comune di MODENA  | Sezione 1   |   |                |
|--|---|---|----------------|
|  | Dati gestionali<br>COMPETENZA<br>(stanziamenti<br>FPV/accertamenti e<br>impegni)<br>al II Semestre 2018 | Dati gestionali<br>CASSA<br>(riscossioni e<br>pagamenti)<br>al II Semestre 2018 |                |
|  | (a)(1)  | (b)(1)  |                |
| <b>AA) Avanzo di amministrazione per investimenti</b>  | +   |   |                |
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | +   | 3.512.190,97  |                |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito   | +   | 19.971.804,69   |                |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie   | +   |   |                |
| A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente   | -   | 674.800,68  |                |
| <b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)</b>   | +   | 22.809.194,98   |                |
| <b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>   | +   | 145.497.957,92  | 142.162.227,53 |
| <b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>  | +   | 24.730.952,08   | 30.177.263,15  |
| <b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>   | +   | 50.511.847,29   | 50.105.556,67  |
| <b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>   | +   | 54.502.860,00   | 51.418.659,07  |
| <b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>  | +   | -   | 3.862.307,15   |
| <b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (2)</b>   | +   | 8.009.000,00  |                |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato   | +   | 206.656.561,37  | 207.787.217,20 |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente  | +   | 5.528.182,08  |                |
| <b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1 + H2)</b>   | -   | 212.184.743,45  | 207.787.217,20 |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato  | +   | 49.116.543,79   | 61.861.276,24  |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito  | +   | 27.161.794,69   |                |
| <b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1 + I2)</b>  | -   | 76.278.338,48   | 61.861.276,24  |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato   | +   |   |                |
| L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie  | +   |   |                |
| <b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>  | -   |   |                |
| <b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (2)</b>  | -   | 3.790.000,00  |                |
| <b>N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) SALDO FINALE DI CASSA ( B+C+D+E+F-H-I-L) (3)</b>   |   | 13.808.730,34   | 8.077.520,13   |
| <b>O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 (4)</b>   |   | 1.927.125,69  |                |
| <b>P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (Vedi dettaglio rideterminazione nella Sezione 2)</b> |   | 2.364.059,36  |                |
| <b>Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q = N-P) (5)</b>   |   | 11.444.670,98   |                |



Comune di Modena

Note

- 1) Nella colonna a), in sede di monitoraggio al 30 giugno 2018 inserire i dati gestionali di competenza alla data del 30 giugno 2018; in sede di monitoraggio al 31 dicembre 2018 inserire i dati di preconsuntivo. Nella colonna (b), in sede di monitoraggio al 30 giugno 2018 inserire i dati gestionali di cassa (gestione competenza + gestione residui) alla data del 30 giugno 2018; in sede di monitoraggio al 31 dicembre 2018 inserire i dati gestionali di cassa (gestione competenza + gestione residui) alla data del 31 dicembre 2018.
- 2) Nella voce G è riportato l'effetto complessivo derivante dalla acquisizione di spazi finanziari da parte dell'ente nelle intese regionali 2018 e nei patti di solidarietà nazionali 2018 e dagli effetti dei recuperi di eventuali cessioni di spazi finanziari effettuate nelle intese regionali orizzontali e nei patti di solidarietà nazionali orizzontali degli anni precedenti. L'importo è inserito automaticamente dal sistema e deriva dalla cella (ak), preso in valore assoluto, del modello VAR/PATTI/2018 dell'ente, visualizzabile sull'applicativo web all'indirizzo "<http://pareggiobilancio.mef.gov.it>". Tale importo, riportato in valore assoluto nella cella G, rappresenta, pertanto, una maggiore capacità di spesa per l'ente. Nella voce M è riportato l'effetto complessivo derivante dalla cessione di spazi finanziari da parte dell'ente nelle intese regionali 2018 e nei patti di solidarietà nazionali 2018 e dagli effetti dei recuperi di eventuali acquisizioni di spazi finanziari effettuate nelle intese regionali orizzontali e nei patti di solidarietà nazionali orizzontali degli anni precedenti. L'importo è inserito automaticamente dal sistema e deriva dal valore positivo della cella (aq), del modello VAR/PATTI/2018 dell'ente, visualizzabile sull'applicativo web all'indirizzo "<http://pareggiobilancio.mef.gov.it>". Tale importo, riportato in valore positivo nella cella M, rappresenta, pertanto, una minore capacità di spesa per l'ente.
- 3) Il saldo finale di cassa al 31 dicembre 2018, rileva ai fini dell'attuazione del sistema premiale di cui all'art. 9, comma 4, della legge n. 243 del 2012 da attuare in sede di certificazione del rispetto del saldo di finanza pubblica di cui al comma 466 dell'art. 1 della legge n. 232 del 2016, previsto ai sensi del comma 479, dell'art. 1 della legge n. 232 del 2016.
- 4) Nella voce "O)" è riportato automaticamente dal sistema il valore indicato nella cella (aw) del modello VAR/PATTI/18 e assume valore pari a 0. Per i soli comuni, tale valore può essere positivo, in caso di assegnazione del contributo di cui ai commi 870 e 871 dell'articolo 1 della legge n. 205 del 2017. In tal caso l'obiettivo di saldo è pari al valore di tale contributo, come riportato alla Tabella B allegata al D.P.C.M. 10 marzo 2017.
- 5) Ai fini della verifica del rispetto dell'obiettivo di saldo finale di competenza rileva la sola situazione annuale (al 31 dicembre 2018) relativa ai dati gestionali di cui alla colonna a). A tal fine viene presa in considerazione solo ed esclusivamente la Differenza tra il Saldo tra Entrate e Spese finali (cella N)) 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 2018 e non utilizzati per le finalità sottese nonché a seguito delle risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (cella P ))(vedi dettaglio della rideterminazione dell'obiettivo di saldo finale nella Sezione 2). 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

## 16. RISPETTO DEI LIMITI DI SPESA

### 16.1 Incarichi di collaborazione autonoma a soggetti esterni

L'art. 46 del D.L. 112/08 disciplina la materia relativa alla regolazione e alla riduzione delle collaborazioni e delle consulenze nella pubblica amministrazione.

Tale norma ha modificato l'art. 7, comma 6, del D.Lgs. 165/2001 e l'art. 3, commi 55 e 56, della Legge 244/2007, definendo i casi in cui le pubbliche amministrazioni possono conferire incarichi individuali con contratti di lavoro autonomo e stabilendo in particolare che:

- gli enti locali possono stipulare contratti di collaborazione autonoma, indipendentemente dall'oggetto della prestazione, solo con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge o previste nel programma approvato dal Consiglio;
- con regolamento adottato dall'ente locale sono fissati, in conformità a quanto stabilito dalle disposizioni vigenti, i limiti, i criteri e le modalità per l'affidamento di incarichi di collaborazione autonoma;
- il limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione è fissato nel bilancio preventivo degli enti territoriali.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 604/2017, il Comune di Modena ha approvato alcune modifiche del Regolamento per il conferimento degli incarichi; fra le altre cose sono stati dettagliati gli incarichi esclusi dall'applicazione del Regolamento, quindi dai conseguenti limiti di spesa. Sono esclusi gli incarichi tecnici relativi alla progettazione e direzione lavori e opere pubbliche assegnati ai sensi del codice dei contratti.

Per tanto dal 2018 gli incarichi tecnici non sono rientrati nel limite di spesa degli incarichi.

Il rispetto del limite di spesa per l'anno 2018 è evidenziato nelle tabelle seguenti che riportano, rispettivamente per missione e per programma, la previsione iniziale 2018, la previsione assestata 2018 e la spesa effettivamente impegnata.



Comune di Modena

**Tabella 59 - Limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione autonoma per missioni**

| MISSIONIcod        | MISSIONIdesc   | PREVISTO<br>2018 | ASSESTATO<br>2018 | IMPEGNATO<br>2018 |
|--------------------|--|------------------|-------------------|-------------------|
| 1                  | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE                | 335.124,36       | 382.124,36        | 251.130,78        |
| 2                  | GIUSTIZIA  | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| 3                  | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA                                  | 5.000,00         | 5.000,00          | 0,00              |
| 4                  | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO                             | 60.850,00        | 60.850,00         | 19.686,64         |
| 5                  | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI | 278.701,85       | 278.701,85        | 80.858,86         |
| 6                  | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO                    | 23.500,00        | 23.500,00         | 5.231,65          |
| 7                  | TURISMO  | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| 8                  | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA                 | 56.900,00        | 56.900,00         | 0,00              |
| 9                  | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 29.911,00        | 104.911,00        | 75.000,00         |
| 10                 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'                           | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| 11                 | SOCCORSO CIVILE  | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| 12                 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA                | 62.459,00        | 106.244,06        | 54.839,47         |
| 13                 | TUTELA DELLA SALUTE  | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| 14                 | Sviluppo economico e competitivita'                          | 3.331,00         | 3.331,00          | 0,00              |
| 17                 | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE           | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| 19                 | RELAZIONI INTERNAZIONALI                                     | 0,00             | 23.133,40         | 0,00              |
| Totale complessivo |  | 855.777,21       | 1.044.695,67      | 486.747,40        |

**Tabella 60 - Limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione autonoma per programmi**

| Missione |   | Programma |  | PREVISTO<br>2018 | ASSESTATO<br>2018 | IMPEGNATO<br>2018 |
|----------|---|-----------|--|------------------|-------------------|-------------------|
| 1        | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 1         | ORGANI ISTITUZIONALI   | 228.460,00       | 228.460,00        | 187.000,00        |
|          |   | 2         | SEGRETERIA GENERALE  | 14.200,00        | 14.200,00         | 6.470,00          |
|          |   | 3         | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO       | 18.651,36        | 18.651,36         | 0,00              |
|          |   | 4         | GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI                    | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
|          |   | 5         | GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI                             | 16.000,00        | 16.000,00         | 0,00              |
|          |   | 6         | UFFICIO TECNICO  | 5.716,00         | 5.716,00          | 0,00              |
|          |   | 7         | SERVIZIO ELETTORALE E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
|          |   | 8         | STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI                                       | 22.607,00        | 69.607,00         | 44.386,45         |
|          |   | 10        | RISORSE UMANE  | 29.490,00        | 29.490,00         | 13.274,33         |
|          |   | 11        | ALTRI SERVIZI GENERALI   | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| 1 Totale |   |           |  | 335.124,36       | 382.124,36        | 251.130,78        |
| 2        | GIUSTIZIA                                     | 1         | UFFICI GIUDIZIARI  | 0,00             | 0,00              | 0,00              |



Comune di Modena

|                 |  |   |  |                   |                   |                  |
|-----------------|--|---|--|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>2 Totale</b> |  |   |  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |
| 3               | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA                                  | 1 | POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA  | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
|                 |  | 2 | SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA  | 5.000,00          | 5.000,00          | 0,00             |
| <b>3 Totale</b> |  |   |  | <b>5.000,00</b>   | <b>5.000,00</b>   | <b>0,00</b>      |
| 4               | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO                             | 1 | ISTRUZIONE PRESCOLASTICA   | 13.000,00         | 13.000,00         | 279,93           |
|                 |  | 2 | ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA                                   | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
|                 |  | 4 | ISTRUZIONE UNIVERSITARIA   | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
|                 |  | 6 | SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE   | 47.850,00         | 47.850,00         | 19.406,71        |
|                 |  | 7 | DIRITTO ALLO STUDIO  | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
| <b>4 Totale</b> |  |   |  | <b>60.850,00</b>  | <b>60.850,00</b>  | <b>19.686,64</b> |
| 5               | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI | 1 | VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO                                   | 102.352,85        | 102.352,85        | 30.209,25        |
|                 |  | 2 | ATTIVITA' CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE                 | 176.349,00        | 176.349,00        | 50.649,61        |
| <b>5 Totale</b> |  |   |  | <b>278.701,85</b> | <b>278.701,85</b> | <b>80.858,86</b> |
| 6               | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO                    | 1 | SPORT E TEMPO LIBERO   | 5.000,00          | 5.000,00          | 0,00             |
|                 |  | 2 | GIOVANI  | 18.500,00         | 18.500,00         | 5.231,65         |
| <b>6 Totale</b> |  |   |  | <b>23.500,00</b>  | <b>23.500,00</b>  | <b>5.231,65</b>  |
| 7               | TURISMO  | 1 | SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO  | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
| <b>7 Totale</b> |  |   |  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |
| 8               | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA                 | 1 | URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO   | 56.900,00         | 56.900,00         | 0,00             |
|                 |  | 2 | EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
| <b>8 Totale</b> |  |   |  | <b>56.900,00</b>  | <b>56.900,00</b>  | <b>0,00</b>      |
| 9               | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 1 | DIFESA DEL SUOLO   | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
|                 |  | 2 | TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE                                   | 29.911,00         | 104.911,00        | 75.000,00        |
|                 |  | 3 | RIFIUTI  | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
|                 |  | 4 | SERVIZIO IDRICO INTEGRATO  | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
|                 |  | 5 | AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE        | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
|                 |  | 8 | QUALITA' DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO                               | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
| <b>9 Totale</b> |  |   |  | <b>29.911,00</b>  | <b>104.911,00</b> | <b>75.000,00</b> |
| 10              | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'                           | 1 | TRASPORTO FERROVIARIO  | 0,00              | 0,00              | 0,00             |



Comune di Modena

|                  |   |   |  |                   |                     |                   |
|------------------|---|---|--|-------------------|---------------------|-------------------|
|                  |   | 2 | TRASPORTO PUBBLICO LOCALE  | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
|                  |   | 5 | VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI                               | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| <b>10 Totale</b> |   |   |  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |
| 11               | SOCCORSO CIVILE                                       | 1 | SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE                                       | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| <b>11 Totale</b> |   |   |  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |
| 12               | DIRITTI SOCIALI,<br>POLITICHE SOCIALI E<br>FAMIGLIA   | 1 | INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI<br>E PER ASILI NIDO           | 9.500,00          | 53.285,06           | 5.006,80          |
|                  |   | 2 | INTERVENTI PER LA DISABILITA'                                      | 40.000,00         | 40.000,00           | 40.000,00         |
|                  |   | 3 | INTERVENTI PER GLI ANZIANI   | 2.000,00          | 2.000,00            | 0,00              |
|                  |   | 4 | INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO<br>DI ESCLUSIONE SOCIALE       | 8.000,00          | 8.000,00            | 9.662,67          |
|                  |   | 5 | INTERVENTI PER LE FAMIGLIE   | 2.959,00          | 2.959,00            | 170,00            |
|                  |   | 6 | INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA                                | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
|                  |   | 7 | PROGR. E GOVERNO DELLA RETE DEI<br>SERVIZI SOCIOSANITARI E SOCIALI | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
|                  |   | 8 | COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO                                     | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
|                  |   | 9 | SERVIZIO NECROSCOPICO E<br>CIMITERIALE                             | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| <b>12 Totale</b> |   |   |  | <b>62.459,00</b>  | <b>106.244,06</b>   | <b>54.839,47</b>  |
| 13               | TUTELA DELLA SALUTE                                   | 7 | ULTERIORI SPESE IN MATERIA<br>SANITARIA                            | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| <b>13 Totale</b> |   |   |  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |
| 14               | Sviluppo economico<br>e competitività'                | 1 | INDUSTRIA, E PMI E ARTIGIANATO                                     | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
|                  |   | 2 | COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE -<br>TUTELA DEI CONSUMATORI          | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
|                  |   | 3 | RICERCA E INNOVAZIONE  | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
|                  |   | 4 | RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA<br>UTILITÀ'                       | 3.331,00          | 3.331,00            | 0,00              |
| <b>14 Totale</b> |   |   |  | <b>3.331,00</b>   | <b>3.331,00</b>     | <b>0,00</b>       |
| 17               | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI<br>ENERGETICHE | 1 | FONTI ENERGETICHE  | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| <b>17 Totale</b> |   |   |  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |
| 19               | RELAZIONI<br>INTERNAZIONALI                           | 1 | RELAZIONI INTERNAZIONALI E<br>COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO           | 0,00              | 23.133,40           | 0,00              |
| <b>19 Totale</b> |   |   |  | <b>0,00</b>       | <b>23.133,40</b>    | <b>0,00</b>       |
| 20               | FONDI E<br>ACCANTONAMENTI                             | 1 | FONDO DI RISERVA   | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
|                  |   | 2 | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ'                               | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
|                  |   | 3 | ALTRI FONDI  | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| <b>20 Totale</b> |   |   |  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |
| 99               | SERVIZI PER CONTO<br>TERZI                            | 1 | SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI<br>GIRO                       | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| <b>99 Totale</b> |   |   |  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale</b>    |   |   |  | <b>855.777,21</b> | <b>1.044.695,67</b> | <b>486.747,40</b> |



Comune di Modena

## 16.2 Limiti per particolari tipologie di spesa

Il DL 78/2010 ha previsto all'art. 6 la riduzione dei costi degli apparati amministrativi mediante diverse azioni di riduzione delle spese. Tali azioni riguardano le spese per:

- Studi e consulenze (comma 7): tali spese non possono essere superiori al 20% di quelle sostenute nel 2009.
- Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (comma 8): tali spese non possono essere superiori al 20% di quelle sostenute nel 2009. Con riferimento alle mostre l'art. 22, comma 5-quater, del D.L. n. 50/2017 ha stabilito che i vincoli di contenimento della spesa pubblica previsti dal D.L. 78/2010 non si applicano alle spese per la realizzazione di mostre effettuate da regioni ed enti locali o da istituti e luoghi della cultura di loro appartenenza.
- Sponsorizzazioni (comma 9): dal 2011 non si possono sostenere spese per sponsorizzazioni.
- Missioni (comma 12) e formazione del personale (comma 13): tali spese non possono essere superiori al 50% di quelle sostenute nel 2009.

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

Inoltre, l'art. 27 del D.L. n. 112/2008 ("tagliacarta") prevede che, 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.

Infine il DL 95/2012 ha previsto all'art. 5 comma 2, che le amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Tale limite non si applica alle autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica e per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Ai sensi dell'art. 21-bis del Dlg 50/2017 le limitazioni e i vincoli di cui all'articolo 6, commi 7, 8 (fatta eccezione delle spese per mostre), 9 e 13, e dell'art. 27, comma 1, del D.L. 112/2008 ("tagliacarta") non si applicano:

- per l'anno 2017 agli enti 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,
- a decorrere dall'esercizio 2018 agli enti che hanno approvato il bilancio preventivo dell'esercizio di riferimento entro il 31 dicembre dell'anno precedente 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.

Il Comune di Modena non ha approvato il bilancio preventivo per l'esercizio 2018 entro il 31/12/2017 e quindi, per tale esercizio, trovano applicazione i limiti di spesa sopra indicati per:

- studi e consulenze
- relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza



Comune di Modena

- sponsorizzazioni
- missioni
- formazione del personale

Trovano inoltre applicazione le disposizioni cd. "tagliacarta" e le disposizioni relative all'acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture e acquisto di buoni taxi.

Nel monitoraggio delle spese dell'ente si è fatto particolare riferimento alle pronunce delle Corte 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 spending 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. È 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.

La tabella seguente riporta la quantificazione delle spese sostenute per studi e consulenze, relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza, sponsorizzazioni, missioni e formazione del personale.

| Tipologia spesa  | Limite di spesa   | PREVISIONE<br>2018 | CONSUNTIVO<br>2018 |
|--|-------------------|--------------------|--------------------|
| Studi e Consulenze (comma 7)   | 12.934,50         | 12.934,50          | 12.004,33          |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (comma 8) | 125.935,49        | 125.935,49         | 102.532,37         |
| Sponsorizzazioni (comma 11)  | 0,00              | 0,00               | 0,00               |
| Missioni (comma 12)  | 63.048,00         | 52.682,00          | 53.696,45          |
| Formazione (comma 13)  | 133.735,00        | 133.735,00         | 78.018,27          |
| <b>Totale generale</b>   | <b>335.652,99</b> | <b>325.286,99</b>  | <b>246.251,42</b>  |

Per quanto riguarda il "tagliacarta" Le pubblicazioni prese in considerazione sono le seguenti: Relazione Previsionale Programmatica / Documento Unico di Programmazione, Bilancio Pluriennale, Bilancio di



Comune di Modena

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 seguente, confermano una consistente riduzione della spesa fino all'anno 2013, mantenutasi anche nel corso dell'anno 2018. Con riferimento al numero di pubblicazioni, anche per l'anno 2018 la maggior parte dei documenti programmatici è stata pubblicata online, potendosi quindi confermare il trend di contenimento dei volumi di carta stampata.

| Tipo di pubblicazione  | 2011       |              | 2012          |              | 2013       |              | 2014       |              |
|--|------------|--------------|---------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|
|  | 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          |
| Piano di zona e schede servizi   | 0          | 0            | 120           | 327          | 0          | 0            | 130        | 170          |
| Carte dei servizi e regolamenti  | 0          | 0            | 9750          | 549          | 300        | 114          | 200        | 157          |
| Documenti relativi al bilancio di previsione, consuntivo e controllo di gestione | 520        | 1.752        | 550           | 1.255        | 550        | 1.259        | 420        | 1.230        |
| <b>TOTALE</b>  | <b>820</b> | <b>4.292</b> | <b>10.970</b> | <b>3.166</b> | <b>950</b> | <b>1.761</b> | <b>850</b> | <b>1.984</b> |

| Tipo di pubblicazione  | 2015       |              | 2016       |              | 2017       |              | 2018       |            |
|--|------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|------------|------------|
|  | N° copie   | Spese €      | N° copie   | Spese €      | N° copie   | Spese €      | N° copie   | Spese €    |
| Annuario statistico e rilevazione prezzi   | 100        | 420          | 100        | 400          | 0          | 0            | 0          | 0          |
| Piano di zona e schede servizi   | 0          | 0            | 0          | 0            | 0          | 0            | 0          | 0          |
| Carte dei servizi e regolamenti  | 360        | 185          | 300        | 180          | 100        | 54           | 103        | 110        |
| Documenti relativi al bilancio di previsione, consuntivo e controllo di gestione | 340        | 1.329        | 130        | 512          | 200        | 950          | 125        | 855        |
| <b>TOTALE</b>  | <b>800</b> | <b>1.934</b> | <b>530</b> | <b>1.092</b> | <b>300</b> | <b>1.004</b> | <b>228</b> | <b>965</b> |

Per quanto riguarda le disposizioni relative all'acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture e acquisto di buoni taxi l'importo del limite di spesa per 2018, pari al 30% della spesa sostenuta nel 2011 al netto delle spese per acquisto autovetture sostenute nel 2011, è € 49.759,50. A consuntivo 2018 si rilevano spese per € 62.387,75, con una maggiore spesa rispetto al limite di € 12.628,25.



Comune di Modena

| LIMITE DI SPESA PER AUTOVETTURE                              | Limite di spesa | PREVISIONE 2018 | CONSUNTIVO 2018 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Acquisto, manutenzione, noleggio, l'esercizio di autovetture | 49.759,50       | 49.759,50       | 62.387,75       |

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

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

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 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.

Per tanto 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 2018 sono rispettivamente pari a € 12.004,33 e € 0, detti limiti sono stati rispettati per il Comune di Modena.



Comune di Modena

## **ALLEGATO 1 AL BILANCIO CONSUNTIVO 2018 (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, fino al 2017 il Comune di Modena ha avuto in essere 2 operazioni del tipo “Interest Rate Swap” di scambio di flussi interessi al verificarsi di determinate condizioni collegate ai principali parametri di mercato finanziario. Scambio di interessi annuali calcolati sul un capitale nozionale sottostante. In ciascuna di queste operazioni era fissata una soglia di tasso di interesse oltre la quale ogni costo aggiuntivo derivante dall'aumento dei tassi era a carico della banca. Tali operazioni sono state fatte in un periodo di tassi continuamente calanti e con un'aspettativa di sensibile rialzo, tra il + 4% e il + 6%, per il decennio entrante e, pertanto, si poneva l'esigenza di prevenire costi indesiderati posto che oltre 2/3 del debito di allora era a tasso variabile (i mercati finanziari andarono però diversamente a seguito degli effetti negativi sull'economia degli attentati dell'11 settembre).

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

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

### **Contratti di finanza derivata nozionali e flussi**

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

Le operazioni in strumenti derivati richiamate erano 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 aveva le caratteristiche di rischiosità proprie di operazioni di incasso anticipato di somme a titolo di 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”.



Comune di Modena

---

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 2 AL BILANCIO CONSUNTIVO 2018 (ai sensi del principio contabile n. 4/2 2015): NOTA INTEGRATIVA SUI FONDI CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ CORRENTI PREVISTI NEL BILANCIO CONSUNTIVO 2018**

Il bilancio consuntivo 2018 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 sesto anno di applicazione alla fase del bilancio consuntivo si è fatto riferimento alla serie storica quinquennale a disposizione sull'andamento delle entrate accertate per competenza negli anni 2013-2017.

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 2017 e anni precedenti**

Tenuto conto dell'andamento delle riscossioni intervenute nel 2018 in conto residui 2012-2017 e degli utilizzi del fondo effettuati nel 2018 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 pari a 43,753 milioni di euro:

**Fondi crediti dubbia esigibilità necessari a fare fronte ai residui attivi 2012 - 2017**

| anni di riferimento               | 2012             | 2013             | 2014             | 2015             | 2016                 | 2017                 | Totale 2012-2017     |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| ICI/IMU/TASI arretrata            | 0                | 0                | 0                | 445.000          | 3.023.000,00         | 2.606.000,00         | 6.074.000,00         |
| Contravvenzioni codice strada     | 2.589.000        | 2.940.000        | 2.935.000        | 3.195.000        | 3.708.000,00         | 4.029.000,00         | 19.396.000,00        |
| Imposta pubblicità accantonamenti | -                | -                | 276.000,00       | 426.000,00       | 174.000,00           | 230.000,00           | 1.106.000,00         |
| Tares/Tari                        |                  | 828.000          | 2.309.000        | 2.411.000        | 2.706.000,00         | 2.893.000,00         | 11.147.000,00        |
| Rette istruzione                  |                  |                  | 354.000,00       | 821.000,00       | 623.000,00           | 1.004.000,00         | 2.802.000,00         |
| Entrate diverse                   |                  |                  | 1.794.000        | 352.000,00       | 250.000,00           | 807.000,00           | 3.203.000,00         |
| <b>Totale</b>                     | <b>2.589.000</b> | <b>3.768.000</b> | <b>7.668.000</b> | <b>7.650.000</b> | <b>10.484.000,00</b> | <b>11.569.000,00</b> | <b>43.728.000,00</b> |
| Entrate Opera Pia Storchi         |                  |                  |                  |                  |                      |                      | 25.164,00            |
| <b>TOTALE</b>                     |                  |                  |                  |                  |                      |                      | <b>43.753.164,00</b> |



Comune di Modena

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 2017 e precedenti non ancora riscossi alla data del 31 dicembre 2018.

### 3. I fondi crediti dubbia esigibilità 2018.

La legge di stabilità 2018 ha previsto la necessità di costituire fondi crediti dubbia esigibilità nel bilancio previsionale almeno nella misura del 75% di quanto determinato dall'applicazione del principio contabile.

Conseguentemente nel bilancio previsionale assestato 2018 sono stati costituiti e mantenuti fondi crediti dubbia esigibilità per 7,824 milioni di euro:

#### **Fondi crediti dubbia esigibilità 2018 - Assestato 2018**

| <b>Anno di riferimento</b>      | <b>Assestato 2018</b> |
|---------------------------------|-----------------------|
| ICI/IMU/TASI arretrata          | 1.011.750,00          |
| Contravvenzioni codice strada   | 3.300.750,00          |
| Imposta pubblicità accertamenti | 218.250,00            |
| Tares/Tari                      | 2.623.500,00          |
| Rette istruzione                | 507.000,00            |
| Entrate diverse                 | 150.000,00            |
| <b>Totale</b>                   | <b>7.811.250,00</b>   |
| Entrate Opera Pia Storchi       | 13.200,00             |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>7.824.450,00</b>   |

A consuntivo 2018 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, determinando un ammontare di fondi crediti dubbia esigibilità pari a 11,618 milioni di euro , come si evince dalla tabella sottoriportata.

Nel rendiconto 2018 i fondi crediti dubbia esigibilità 2018 previsti nel bilancio previsionale in misura pari al 75% sono stati ricostituiti al 100% al 31.12.2018.



Comune di Modena

**Fondi crediti dubbia esigibilità 2018 a Consuntivo**

| Anno di riferimento                   | Consuntivo 2018      |
|---------------------------------------|----------------------|
| ICI/IMU/TASI arretrata                | 2.443.000,00         |
| Contravvenzioni codice strada         | 4.365.000,00         |
| Imposta pubblicità accertamenti       | 273.000,00           |
| Tares/Tari                            | 3.391.000,00         |
| Rette istruzione                      | 735.000,00           |
| Entrate diverse                       | 326.000,00           |
| Entrate diverse-canoni Garage Ferrari | 80.000,00            |
| <b>Totale</b>                         | <b>11.613.000,00</b> |
| Entrate Opera Pia Storchi             | 5.089,00             |
| <b>TOTALE</b>                         | <b>11.618.089,00</b> |

Si evidenzia quindi la necessità di ricostituire integralmente nell'avanzo 2018 gli importi complessivi sopra determinati, accantonando a Fondi crediti dubbia esigibilità 2018 la somma di 11,618 mil. con un incremento rispetto al dato assestato di 3,794 mil.

In conclusione, l'ammontare dei fondi crediti dubbia esigibilità accantonati nell'avanzo 2018 ammontano a complessivi 55,371 milioni di euro come si evince dalla tabella sottoriportata

**Fondi crediti dubbia esigibilità necessari a fare fronte ai residui attivi 2012 - 2018**

| anni di riferimento                     | 2012                | 2013                | 2014                | 2015                | 2016                 | 2017                 | Totale 2012-2017     | 2018                 | Totale 2012-2018     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| ICI/IMU/TASI arretrata                  | 0                   | 0                   | -                   | 445.000,00          | 3.023.000,00         | 2.606.000,00         | 6.074.000,00         | 2.443.000,00         | 8.517.000,00         |
| Contravvenzioni codice strada           | 2.589.000,00        | 2.940.000,00        | 2.935.000,00        | 3.195.000,00        | 3.708.000,00         | 4.029.000,00         | 19.396.000,00        | 4.365.000,00         | 23.761.000,00        |
| Imposta pubblicità                      | 0,00                | 0,00                | 276.000,00          | 426.000,00          | 174.000,00           | 230.000,00           | 1.106.000,00         | 273.000,00           | 1.379.000,00         |
| Tares/Tari                              |                     | 828.000,00          | 2.309.000,00        | 2.411.000,00        | 2.706.000,00         | 2.893.000,00         | 11.147.000,00        | 3.391.000,00         | 14.538.000,00        |
| Rette istruzione                        |                     |                     | 354.000,00          | 821.000,00          | 623.000,00           | 1.004.000,00         | 2.802.000,00         | 735.000,00           | 3.537.000,00         |
| Entrate diverse                         |                     |                     | 1.794.000,00        | 352.000,00          | 250.000,00           | 807.000,00           | 3.203.000,00         | 326.000,00           | 3.529.000,00         |
| Entrate diverse - canoni Garage Ferrari |                     |                     |                     |                     |                      |                      |                      | 80.000,00            | 80.000,00            |
| <b>Totale</b>                           | <b>2.589.000,00</b> | <b>3.768.000,00</b> | <b>7.668.000,00</b> | <b>7.650.000,00</b> | <b>10.484.000,00</b> | <b>11.569.000,00</b> | <b>43.728.000,00</b> | <b>11.613.000,00</b> | <b>55.341.000,00</b> |
| Entrate Opera Pia Storchi               |                     |                     |                     |                     |                      |                      | 25.164,00            | 5.089,00             | 30.253,00            |
| <b>TOTALE</b>                           |                     |                     |                     |                     |                      |                      | <b>43.753.164,00</b> | <b>11.618.089,00</b> | <b>55.371.253,00</b> |

Ai fondi soprarportati vanno aggiunti:

- € 515.098,40 accantonamento relativo all'importo per il quale il Comune può rivalersi sul Modena Football Club a fronte dell'avvenuta escusione della fidejusione (corrisponde al residuo attivo iscritto nel 2017 al titolo V delle entrate). In riferimento alla società Modena



Comune di Modena

Football Club è in corso una procedura fallimentare nella quale si è insinuato il Comune di Modena

- € 30.253,00 accantonamento a fronte di crediti generati dalla gestione delle attività trasferite al Comune a seguito dell'estinzione dell'Opera Pia Storchi: in particolare si tratta di entrate da proventi di beni (canoni di locazione)
- € 476.067,53 accantonamento a fronte di rischiosità di riscossione di entrate c/capitale: in particolare € 150.705,80 relativi a rischiosità di entrate da alienazioni a copertura dell'importo dei residui attivi del titolo IV tipologia 4 delle entrate, € 325.361,73 relativi a rischiosità di altre entrate in c/capitale a copertura dell'importo dei residui attivi del titolo IV tipologia 5 delle entrate.

Complessivamente ciò ha comportato la necessità di aumentare le somme accantonate a fondi crediti dubbia esigibilità: si è passati da 49.128 mil. accantonati nell'avanzo di amministrazione 2017 a 55.371 mil. accantonati nell'avanzo di amministrazione 2018.

In allegato si riporta il dettaglio dei residui attivi radiati per € 1.135.014,69 per insussistenza e per inesigibilità: si tratta di entrate extratributarie a fronte delle quali erano stati fatti accantonamenti ai fondi crediti di dubbia esigibilità per rette, per entrate tributarie e per entrate diverse a fronte delle quali erano stati fatti accantonamenti ai fondi crediti di dubbia esigibilità.

Si è proceduto ad una riduzione di pari importo dei relativi fondi crediti di dubbia esigibilità.



Comune di Modena

---

**ALLEGATO 3 AL BILANCIO CONSUNTIVO 2018 (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**

A causa del volume consistente del contenuto, l'Allegato 3 viene esposto nella sezione "Appendice" della presente relazione.



Comune di Modena

**ALLEGATO 4 AL BILANCIO CONSUNTIVO 2018 – ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL’ENTE 2018**

**Comune di Modena**

**Provincia di Modena**

**ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA  
SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL’ENTE  
NELL’ANNO 2018**

*(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 risulti adottato) che disciplina le spese di rappresentanza)*



Comune di Modena

## SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2018 <sup>1</sup>

| Descrizione dell'oggetto della spesa   | Occasione in cui la spesa è stata sostenuta   | Importo della spesa (euro)                    |
|--|---|---|
| Acquisto chiave in argento "Città di Modena" Cittadinanza Onoraria a Vasco Rossi | 17 Gennaio  | 646,60<br>DD 17/2018 cap.2205 imp. 1573/1     |
| Acquisto ceri – candele – olio per Cripta  | 31 Gennaio – San Geminiano  | 475,80<br>DD 41/2018 cap. 2205 imp.1573/2     |
| Rinfresco interno Autorità e figuranti   | 31 Gennaio – San Geminiano  | 44,00<br>DD2237/2017 cap. 2221 imp. 1574/2018 |
| Omaggi   | 9 Febbraio – Delegazione Francese   | 70,00   |
| Omaggi   | 9 Febbraio – Sindaco di Patrasso  | 60,00   |
| Omaggi   | 23 Febbraio – Bambini Scuola Infanzia Edison  | 23,00   |
| Omaggi   | 23 Marzo – Ambasciatore Plenipotenziario Repubblica Federale Nigeriana  | 26,00   |
| Omaggi   | 25 Marzo – Ministro per la Diaspora albanese e Ministro istruzione della gioventù e dello sport albanese              | 30,00   |
| Omaggio  | 11 Luglio – Questore Filippo Santarelli lascia incarico   | 26,00   |
| Omaggi   | 17 Luglio – Delegazione ragazzi brasiliani ospiti a Modena per progetto CISV "Childrens International Summer Village" | 90,00   |
| Omaggi   | 23 Luglio – Delegazione bambini popolo Saharawi   | 70,40   |
| Omaggio  | 25 Luglio – Nuovo   | 30,00   |



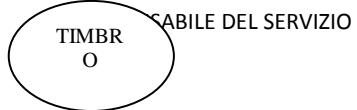
Comune di Modena

|               |   |   |
|---------------|---|---|
|               | Console Generale Filippino di Milano                                |   |
| Omaggio       | 30 Luglio – Sindaco di Recoleta “Chile”                             | 30,00   |
| Omaggio       | 11 Settembre – Sindaco di Linz Luger                                | 30,00   |
| Omaggio       | 12 Settembre - Direttore Banca d’Italia lascia incarico             | 30,00   |
| Omaggio       | 14 Settembre – Nuovo Comandante Guardia Finanza                     | 15,00   |
| Omaggio       | 20 Settembre – Nuovo Comandante Vigili del Fuoco                    | 15,00   |
| Omaggio       | 22 Settembre – Preside di Linacre College Oxford University         | 30,00   |
| Omaggio       | 12 Ottobre – Ambasciatore del Vietnam                               | 26,00   |
| Omaggio       | 18 Ottobre – Commissario Europeo alla Salute e sicurezza alimentare | 26,00   |
| Omaggio       | 25 Ottobre – Nuovo Comandante Legione Carabinieri Emilia Romagna    | 26,00   |
| Omaggio       | 2 Novembre – Ambasciatore Kosovo                                    | 26,00   |
| Omaggio       | 13 Novembre – Delegazione Novi Sad                                  | 82,00   |
| Scorta omaggi | Statuette della Bonissima in ceramica                               | 2.610,80<br>DD 1670/2018 cap. 2205 imp. 11735/0 |
| Scorta omaggi | Acquisto volumi   | 1.000,00<br>DD 2149/2018 cap. 2205 imp. 1575/0  |
| <b>TOTALE</b> |   | <b>5.538,60</b>                                 |



Comune di Modena

IL SEGRETARIO DELL'ENTE  
FINANZIARIO



L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO 2

(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 perseguitamento 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 5 AL BILANCIO CONSUNTIVO 2018 - 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. 733 del 11/12/2018.

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<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 644.683,42 |
| Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo<br>come risultanti dalla contabilità del Comune:      | € 640.220,92 |

La differenza, pari ad € 4.462,50 (imponibile) è relativo ad una fattura per canone di locazione emessa dalla società a dicembre 2018 per il periodo 14/12/2018 - 13/06/2019. Tale spesa è stata impegnata sul bilancio 2019 del Comune di Modena (Cap. 1501/80 Imp. 2019/2670). La fattura è stata liquidata con mandato 3493 del 29/1/2019.

|  |          |
|--|----------|
| Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 120,00 |
| Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo<br>come risultanti dalla contabilità del Comune:    | € 120,00 |

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<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 184.000,00 |
| Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo<br>come risultanti dalla contabilità del Comune:      | € 184.000,00 |



Comune di Modena

|  |     |
|--|-----|
| Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 0 |
| Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo<br>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<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 161.170,29 |
| Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo<br>come risultanti dalla contabilità del Comune:      | € 308.813,43 |

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.
- 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<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 45.470,00 |
| Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo<br>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.

#### **FARMACIE COMUNALI DI MODENA S.p.A.**

|   |            |
|---|------------|
| Totale crediti dell'organismo nei confronti del Comune<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 1.391,91 |
| Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo<br>come risultanti dalla contabilità del Comune:      | € 1.391,91 |

|   |
|---|
| Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune |
|---|



Comune di Modena

|  |      |
|--|------|
| come risultanti dalla contabilità dell'organismo:      | € 76 |
| Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo |      |
| come risultanti dalla contabilità del Comune:          | € 76 |

L'asseverazione è stata sottoscritta dal Collegio sindacale, organo titolare del controllo contabile.

#### LEPIDA S.p.A.

|  |            |
|--|------------|
| Totale crediti dell'organismo nei confronti del Comune |            |
| come risultanti dalla contabilità dell'organismo:      | € 3.942,30 |
| Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo  |            |
| come risultanti dalla contabilità del Comune:          | € 3.764,00 |

La differenza, pari ad € 178,30, è il risultato di variazioni di segno opposto:

- la fattura n. VFPA18-01363 del 31/12/2018 (€ 3.678,30), che il Comune di Modena riconosce come debito e per il quale era stato assunto l'impegno 2018/12582: poiché la prestazione è esigibile nell'esercizio 2019, il Comune ha provveduto a reimputare l'impegno (2019/1895) su tale esercizio. La fattura è stata liquidata in data 4/2/2019 con mandato n. 3841; la società dichiara l'importo quale credito al 31/12/2018;
- le prestazioni rese dalla società nel corso del 2018 in esecuzione delle determinazioni dirigenziali n. 2448 del 20/11/2018 e n. 2859 del 20/12/2018: le risorse sono state correttamente impegnate dal Comune nell'esercizio 2018 (complessivamente per € 3.500), mentre la società non ha dichiarato il credito perché non ha ancora provveduto ad emettere fattura ed inoltre considera l'importo di competenza 2019.

|  |     |
|--|-----|
| 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 da parte della società di revisione (organo titolare del controllo contabile) della situazione contabile inviata dalla società è in corso di acquisizione.

#### 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:      | € 354.038,43 |
| Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo  |              |
| come risultanti dalla contabilità del Comune:          | € 354.038,43 |

Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune



Comune di Modena

|  |            |
|--|------------|
| come risultanti dalla contabilità dell'organismo:      | € 2.288,76 |
| Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo |            |
| come risultanti dalla contabilità del Comune:          | € 1.991,04 |

La differenza, pari ad € 297,72, è relativa ad un rimborso per spese di registrazione di un contratto di locazione, che l'ASP ha versato nell'esercizio 2019 e che il Comune di Modena incasserà sull'accertamento (act. 2019/594).

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:      | € 141.360,50 |
| Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo  |              |
| come risultanti dalla contabilità del Comune:          | € 141.360,50 |

|  |             |
|--|-------------|
| Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune  |             |
| come risultanti dalla contabilità dell'organismo:      | € 28.260,58 |
| Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo |             |
| come risultanti dalla contabilità del Comune:          | € 9.506,24  |

La differenza, pari ad € 18.754,34 è attribuibile ad una fattura da ricevere da parte dell'ASP relativa a maggiori importi incassati nell'esercizio 2018 sulle rette degli ospiti da rimborsare al Comune di Modena. Il Comune di Modena riconosce la somma spettante e ha provveduto ad accertarla sul bilancio 2019 (act. 2019/1134).

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

#### **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:          | € 200.000,00 |

La differenza riguarda parte del contributo ordinario destinato a finanziare le attività dell'anno scolastico 2018-2019. Il contributo era esigibile nell'esercizio 2018, ma il pagamento è slittato ai primi giorni del 2019 a causa della sospensione dei mandati per le operazioni di chiusura di fine anno. Il mandato è infatti stato emesso nei primi giorni dell'esercizio 2019 (m.to 878 del 17/01/2019). La fondazione considera il ricavo di competenza 2019 e rileva ricavo e incasso nell'esercizio 2019.



Comune di Modena

|  |     |
|--|-----|
| Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 0 |
| Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo<br>come risultanti dalla contabilità del Comune:    | € 0 |

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

#### **FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI MODENA**

|   |              |
|---|--------------|
| Totale crediti dell'organismo nei confronti del Comune<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 616.041,39 |
| Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo<br>come risultanti dalla contabilità del Comune:      | € 640.310,00 |

|  |             |
|--|-------------|
| Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 0         |
| Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo<br>come risultanti dalla contabilità del Comune:    | € 24.268,61 |

La Fondazione ha dichiarato un credito per un contributo assegnato con deliberazione della Giunta Comunale n. 740 del 18/12/2018: l'importo del contributo ammonta ad € 640.310,00 (così come dichiarato dal Comune di Modena), ma la deliberazione prevede contemporaneamente un debito della Fondazione per il rimborso di spese di spese sostenute dal Comune ma di competenza della Fondazione (che il Comune ha accertato con act. 2018/2769 di € 24.268,61). 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 (€ 616.041,39). In definitiva, al netto dei differenti principi di rilevazione contabile, la situazione delle partite creditorie e debitorie reciproche corrisponde perfettamente.

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<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 1.605.300,00 |
| Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo<br>come risultanti dalla contabilità del Comune:      | € 5.000,00     |

La differenza è relativa:

- per € 1.600.000 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



Comune di Modena

contabilità la somma versata come Anticipi a Fornitori: tale importo verrà portato a detrazione del debito che il Consorzio provvederà a contabilizzare nel momento in cui si perfezionerà la cessione dell'area.

- per € 300,00 relativo ad un rimborso per adeguamento convenzioni richiesto dal consorzio con comunicazione pervenuta al Comune di Modena l'11 gennaio 2019: il Comune di Modena considera l'importo di competenza 2019 e pertanto provvederà ad impegnare le somme relative sul bilancio 2019.

|  |              |
|--|--------------|
| Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 659.194,86 |
| Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo<br>come risultanti dalla contabilità del Comune:    | € 659.194,86 |

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

#### **FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE**

|   |             |
|---|-------------|
| Totale crediti dell'organismo nei confronti del Comune<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 10.400,00 |
| Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo<br>come risultanti dalla contabilità del Comune:      | € 11.050,00 |

La differenza (€ 650,00) è relativa ad una prestazione per un progetto formativo iniziata nell'esercizio 2018 e terminato nell'esercizio 2019. La Fondazione ha rilevato il credito nell'esercizio 2019 all'atto dell'emissione della fattura (FT. N. 15 del 31/01/2019, liquidata con mandato nr. 5894/2019).

|  |             |
|--|-------------|
| Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 99.750,00 |
| Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo<br>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 superficiaria 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 15. Il Comune di Modena ha assunto accertamenti pluriennali. Per quanto riguarda l'annualità 2018 non risultano crediti dalla contabilità del Comune, poiché il relativo importo è stato interamente incassato nell'esercizio 2018 (rev. n. 9408 del 10/05/2018 e rev. n. 20754 del 29/20/2018).

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



Comune di Modena

## EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE

|   |              |
|---|--------------|
| Totale crediti dell'organismo nei confronti del Comune<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 247.784,89 |
| Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo<br>come risultanti dalla contabilità del Comune:      | € 247.784,89 |

|  |             |
|--|-------------|
| Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 15.239,34 |
| Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo<br>come risultanti dalla contabilità del Comune:    | € 15.239,34 |

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<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 0 |
| Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo<br>come risultanti dalla contabilità del Comune:      | € 0 |

|  |     |
|--|-----|
| Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 0 |
| Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo<br>come risultanti dalla contabilità del Comune:    | € 0 |

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

## ACER

|   |                |
|---|----------------|
| Totale crediti dell'organismo nei confronti del Comune<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 1.788.241,97 |
| Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo<br>come risultanti dalla contabilità del Comune:      | € 2.691.875,67 |

|  |                |
|--|----------------|
| Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 2.746.489,12 |
| Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo<br>come risultanti dalla contabilità del Comune:    | € 2.691.875,67 |



Comune di Modena

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<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 8.790,00 |
| Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo<br>come risultanti dalla contabilità del Comune:      | € 990,00   |

La differenza, pari ad € 7.800,00, è relativa ad una prestazione affidata ad AESSION con Det. 2895 del 28/12/2017 ma ancora in fase di svolgimento: il relativo impegno è stato reimputato per esigibilità all'esercizio 2019 (imp. 2019/3814).

|  |            |
|--|------------|
| Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 4.211,85 |
| Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo<br>come risultanti dalla contabilità del Comune:    | € 4.211,85 |

In assenza dell'organo di revisione contabile, l'asseverazione è stata rilasciata dal Presidente del Consiglio di Amministrazione (legale rappresentante) dell'Associazione.

#### **FONDAZIONE SCUOLA MATERNA DON LORENZO MILANI**

|   |     |
|---|-----|
| Totale crediti dell'organismo nei confronti del Comune<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 0 |
| Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo<br>come risultanti dalla contabilità del Comune:      | € 0 |

|  |     |
|--|-----|
| Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 0 |
| Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo<br>come risultanti dalla contabilità del Comune:    | € 0 |



Comune di Modena

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<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 193.193,63 |
| Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo<br>come risultanti dalla contabilità del Comune:      | € 193.193,63 |

|  |     |
|--|-----|
| Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune<br>come risultanti dalla contabilità dell'organismo: | € 0 |
| Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo<br>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 gli organismi esaminati nella presente nota informativa non posseggono partecipazioni, ad eccezione di una partecipazione di ACER Modena in CambiaMo S.p.A. pari al 36,776%: le posizioni creditorie e debitorie del Comune di Modena nei confronti di CambiaMo sono già esaminate nella presente relazione.

Il Collegio dei Revisori

Romana Romoli

Gregorio Mastrantonio  
Eleonora Monaldi

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



Comune di Modena

Di seguito il dettaglio analitico delle partite creditorie e debitorie nei confronti di ciascuna società/ente.

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

| Organismo                   | Crediti dichiarati dall'organismo |                |   |              | Debiti risultanti dalla contabilità del Comune |            |              | Differenza    |
|-----------------------------|-----------------------------------|----------------|---|--------------|--|------------|--------------|---------------|
|                             | N° documento                      | Data documento | Tipo documento  | Importo      | Capitolo                                       | Impegno    | Importo      |               |
| CAMBIAMO S.p.A.             | 16/E                              | 04/12/2018     | fattura - contratto di locazione - canone semestrale 14/12/2018-13/06/2019  | € 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        |
|                             | TOTALE                            |                |   | € 644.683,42 | TOTALE   |            | € 640.220,92 | € 4.462,50    |
| FORMODENA Soc. cons. a r.l. | Del. Giunta REG 1755/2018         | 31/12/2018     | Det. 2626 del 06/12/2018 - Contributo copertura costi di personale per funzioni di indirizzo e coordinamento  | € 184.000,00 | 2028/1   | 2018/15722 | € 184.000,00 | € 0,00        |
|                             | TOTALE                            |                |   | € 184.000,00 | TOTALE   |            | € 184.000,00 | € 0,00        |
| 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   |
|                             | -                                 | -              | Accordo di programma per la mobilità sostenibile 2011-2013 - scheda 4.3 - 3° stralcio - Adeguamento della rete filovaria e della rete di illuminazione pubblica della città di Modena - Approvazione del Protocollo di intesa | € 0,00       | 26584  | 2015/538   | € 28.000,00  | -€ 28.000,00  |
|                             | -                                 | -              | Accordo di Programma per la mobilità sostenibile - Scheda 4.3 - Adeguamento della rete filovaria della città di Modena - 2° stralcio - Approvazione progetti esecutivi  | € 0,00       | 26584  | 2016/24    | € 135.285,00 | -€ 135.285,00 |
|                             | -                                 | -              | Prontobus 2018 - fatture da emettere  | € 87.232,34  | 17501  | 2018/15048 | € 87.232,34  | € 0,00        |
|                             | -                                 | -              | MiMuovo 2018 - fatture da emettere  | € 58.296,09  | 16203  | 2018/16800 | € 53.022,00  | -€ 0,00       |
|                             | 16203                             | 2016/9538      | € 5.021,00  |              |  |            |              |               |
|                             | 16203                             | 2017/15365     | € 253,09  |              |  |            |              |               |
|                             | TOTALE                            |                |   | € 161.170,29 | TOTALE   |            | € 308.813,43 | -€ 147.643,14 |



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     |             |
| FARMACIE COMUNALI DI MODENA S.p.A.                                      | 000093                            | 30/11/2018     | Fattura  | € 31,11     | 16209/65                                       | 2018/615                   | € 31,11     | € 0,00      |
|   | 000098                            | 21/12/2018     | Fattura  | € 133,48    | 16209/65                                       | 2018/615                   | € 133,48    | € 0,00      |
|   | 000102                            | 21/12/2018     | Fattura  | € 10,18     | 16209/65                                       | 2018/615                   | € 10,18     | € 0,00      |
|   | 000105                            | 31/12/2018     | Fattura  | € 6,44      | 16209/65                                       | 2018/615                   | € 6,44      | € 0,00      |
|   | 000087                            | 30/11/2018     | Fattura  | € 55,27     | 16209/65                                       | 2013/1356/16               | € 55,27     | € 0,00      |
|   | 000095                            | 21/12/2018     | Fattura  | € 39,45     | 16209/65                                       | 2013/1356/16               | € 39,45     | € 0,00      |
|   | 000108                            | 31/12/2018     | Fattura  | € 33,22     | 16209/65                                       | 2013/1356/16               | € 33,22     | € 0,00      |
|   | 000089                            | 30/11/2018     | Fattura  | € 247,18    | 16291/38                                       | 2018/2401                  | € 247,18    | € 0,00      |
|   | 000110                            | 31/12/2018     | Fattura  | € 861,98    | 16291/38                                       | 2018/2401                  | € 861,98    | € 0,00      |
|   | 000115                            | 31/12/2018     | Nota di accredito  | -€ 26,40    | 16291/38                                       | 2018/2401                  | -€ 26,40    | € 0,00      |
|   |                                   |                |  | € 1.391,91  |  |                            | € 1.391,91  | € 0,00      |
| LEPIDA S.p.A.   | VFPA18-01362                      | 31/12/2018     | Fattura  | € 239,97    | 2390   | 2018/10808                 | € 239,97    | € 0,00      |
|   | VFPA18-01363                      | 31/12/2018     | Fattura  | € 3.678,30  | 21715  | 2019/1895 (già 2018/12582) | € 0,00      | € 3.678,30  |
|   | VFPA18-01434                      | 31/12/2018     | Fattura  | € 24,03     | 2390   | 2018/10808                 | € 24,03     | € 0,00      |
|   | Det. 2448                         | 28/11/2018     | Fornitura di connettività secondaria sede Cyber Academy          | € 0,00      | 2390   | 2018/15357                 | € 3.050,00  | -€ 3.050,00 |
|   | Det. 2859                         | 20/12/2018     | Assistenza tecnica su sistema video sorveglianza e software SIAM | € 0,00      | 2390   | 2018/16826                 | € 450,00    | -€ 450,00   |
|   | TOTALE                            |                |  | € 3.942,30  | TOTALE   |                            | € 3.764,00  | € 178,30    |
| ASP PATRONATO PEI FIGLI DEL POPOLO E FONDAZIONE S. PAOLO e S. GEMINIANO | 39 E                              | 03/09/2018     | Fattura  | € 738,00    | 16342/1  | 2018/2466/2                | € 738,00    | € 0,00      |
|   | 40 E                              | 03/09/2018     | Fattura  | € 702,00    | 16342/1  | 2018/2466/2                | € 702,00    | € 0,00      |
|   | 41 E                              | 07/09/2018     | Fattura  | € 74,00     | 14630/1  | 2018/3495                  | € 74,00     | € 0,00      |
|   | 43 E                              | 07/11/2018     | Fattura  | € 14.000,00 | 1501/80  | 2018/5481                  | € 14.000,00 | € 0,00      |
|   | 45 E                              | 03/12/2018     | Fattura  | € 83.488,43 | 21639  | 2018/7858                  | € 83.488,43 | € 0,00      |
|   |                                   |                |  |             | 16632/65                                       | 2012/26677/substr          | € 12,00     |             |
|   | 4 E                               | 14/02/2019     | Fattura  | € 40.002,00 | 14630/4  | 2018/15006                 | € 1.811,53  | € 0,00      |
|   |                                   |                |  |             | 14630/3  | 2018/15015                 | € 6.406,05  |             |
|   |                                   |                |  |             | 16346/1  | 2018/2473                  | € 31.772,42 |             |
|   |                                   |                |  |             | 16342/1  | 2018/8797                  | € 40.002,00 |             |
|   | 5 E                               | 14/02/2019     | Fattura  | € 40.002,00 | 16342/1  | 2018/8797                  | € 40.002,00 | € 0,00      |
|   | 6 E                               | 14/02/2019     | Fattura  | € 40.002,00 | 16342/1  | 2018/8797                  | € 40.002,00 | € 0,00      |
|   | 7 E                               | 14/02/2019     | Fattura  | € 40.002,00 | 16346/1  | 2018/2473                  | € 38.506,00 | € 0,00      |
|   |                                   |                |  |             | 16342/1  | 2018/8797                  | € 1.496,00  |             |
|   | 8 E                               | 14/02/2019     | Fattura  | € 40.002,00 | 16342/1  | 2018/8797                  | € 40.002,00 | € 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 PATRONATO PEI FIGLI DEL POPOLO E FONDAZIONE S. PAOLO e S. GEMINIANO (continua) | 9 E                                    | 14/02/2019     | Fattura  | € 40.002,00    | 14630/3  | 2018/15015        | € 17.455,95  | € 0,00         |
|  | 10 E                                   | 14/02/2019     | Fattura  | € 3.024,00     | 14629  | 2018/14950        | € 22.546,05  |                |
|  | D.G. 773/2018                          | 18/12/2018     | Delibera di Giunta   | € 12.000,00    | 16632/65                                       | 2012/26677/submit | € 3.024,00   |                |
|  | TOTALE                                 |                |  | € 354.038,43   | TOTALE   |                   | € 354.038,43 |                |
| ASP CHARITAS: SERVIZI ASSISTENZIALI PER DISABILI                                   | 140+141+142+143                        | 28/02/2018     | Fatture  | € 100,00       | 10613/1 e 10613/2                              | 2018/8874         | € 50.032,01  |                |
|  | 473                                    | 31/07/2018     | Fattura  | € 1.745,75     |  |                   |              |                |
|  | dalla ft 684 alla ft 746               | 30/11/2018     | Fatture  | € 27.026,44    |  |                   | € 2.772,90   |                |
|  | dalla ft 747 alla ft 826               | 01/12/2018     | Fatture  | € 7.451,82     |  |                   |              |                |
|  | dalla ft 827 alla ft 894 (esclusa 888) | 31/12/2018     | Fatture  | € 25.036,49    |  | 2018/8912         | € 8.555,59   |                |
|  | 888                                    | 31/12/2018     | Fattura  | € 80.000,00    | 14524/19                                       | 2018/15648        | € 80.000,00  |                |
|  | TOTALE                                 |                |  | € 141.360,50   | TOTALE   |                   | € 141.360,50 |                |
| FONDAZIONE CRESCI@MO   | -                                      | -              | -  | € 0,00         | -  | 2018/10222        | € 200.000,00 | -€ 200.000,00  |
|  | TOTALE                                 |                |  | € 0,00         | TOTALE   |                   | € 200.000,00 | -€ 200.000,00  |
| FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI MODENA   | D.G. 740                               | 18/12/2018     | Saldo contributo anno 2018 al netto delle spese sostenute dal Comune di Modena | € 616.041,39   | 9861   | 2018/15624        | € 634.110,00 | -€ 18.068,61   |
|  |  |                |  |                | 20019  | 2018/15625        | € 6.200,00   | -€ 6.200,00    |
|  | TOTALE                                 |                |  | € 616.041,39   | TOTALE   |                   | € 640.310,00 | -€ 24.268,61   |
| 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 |
|  | Delibera Cda                           | 09/01/1900     | Convenzione svolgimento supporto Psc (parte 2018)                              | € 5.000,00     | 11279/2  | 2018/1411         | € 5.000,00   | € 0,00         |
|  | Determina                              | 31/05/1900     | Adeguamento convenzioni F.Ili Maini  | € 300,00       | -  | -                 | € 0,00       | € 300,00       |
|  | TOTALE                                 |                |  | € 1.605.300,00 | TOTALE   |                   | € 5.000,00   | € 1.600.300,00 |
| FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE                                 | 472                                    | 20/12/2018     | Fattura  | € 4.550,00     | 5950/2   | 2018/9372         | € 4.550,00   | € 0,00         |
|  | 494                                    | 20/12/2018     | Fattura  | € 5.850,00     | 5950/2   | 2018/11869        | € 2.438,00   | € 0,00         |
|  | 15                                     | 31/01/2019     | Fattura  | € 0,00         | 985/4  | 2018/11870        | € 3.412,00   |                |
|  | TOTALE                                 |                |  | € 10.400,00    | TOTALE   |                   | € 11.050,00  | -€ 650,00      |



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                        |               |
| EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE             | D.G. 744                          | 18/12/2018     | Saldo contributo ordinario 2018   | € 214.784,89   | 16<br>2241                                     | 2018/15626<br>2018/15627 | € 211.199,89<br>€ 3.585,00     | € 0,00        |
|  | DD 1762                           | 21/09/2018     | Contributo iniziativa "Un bel di saremo - La città che c'era domani"  | € 13.000,00    | 2250   | 2018/12550               | € 13.000,00                    | € 0,00        |
|  | D.G 779                           | 28/12/2018     | Contributo straordinario per rassegna Festival Vie 18/19  | € 20.000,00    | 21153  | 2018/16791               | € 20.000,00                    | € 0,00        |
|  | TOTALE                            |                |   | € 247.784,89   | TOTALE   |                          | € 247.784,89                   | € 0,00        |
| FONDAZIONE MODENA ARTI VISIVE                | -                                 | -              | -   | € 0,00         | -  | -                        | € 0,00                         | € 0,00        |
|  | TOTALE                            |                |   | € 0,00         | TOTALE   |                          | € 0,00                         | € 0,00        |
| ACER   | -                                 | -              | Permuta per acquisizione rotatoria via dello Zodiaco realizzata da Acer e cessione da Comune ad Acer di area posta in via dello Zodiaco | € 149.954,30   | 24224  | 2015/12945               | € 51.702,11                    | -€ 660.045,70 |
|  | -                                 | -              | PEEP - acquisti e urbanizzazioni aree - contributo regionale D.G.R. 344/2010  | € 1.242.448,86 | 26500  | 2015/12943               | € 758.297,89                   |               |
|  | -                                 | -              | Contributo regionale D.G.R. 2299/2015 - per realizzazione programmi di manutenzione di alloggi di edilizia residenziale pubblica        | € 215.261,74   | 24224<br>24224                                 | 2013/1821<br>2013/1821/1 | € 300.000,00<br>€ 1.164.000,00 | -€ 221.551,14 |
|  | -                                 | -              | D.G.R. 1297 lettera B (1405/2016)   | € 16.451,60    | 24246  | 2017/1996                | € 150.000,00                   | -€ 133.548,40 |
|  | -                                 | -              | D.G.R. 1297 LETTERA A) (2391/2016)  | € 36.497,83    | 24246  | 2017/654                 | € 36.502,82                    | -€ 4,99       |
|  | -                                 | -              | D.G.R. 743/2018   | € 127.627,64   |  |                          | € 0,00                         | € 127.627,64  |
|  | TOTALE                            |                |   | € 1.788.241,97 | TOTALE   |                          | € 2.691.875,67                 | -€ 903.633,70 |
|  | TOTALE                            |                |   | € 8.790,00     | TOTALE   |                          | € 990,00                       | € 7.800,00    |
|  | Det. 2895                         | 28/12/2017     | Servizio di supporto alla stazione appaltante per procedura affidamento servizio distribuzione gas naturale                             | € 7.800,00     | 1355/2   | 2019/3814                | € 0,00                         | € 7.800,00    |
| AESS   | Det. 2418                         | 04/12/2018     | Fattura da emettere - adeguamento ex mercato bestiame   | € 990,00       | 11279/4  | 2018/15043               | € 990,00                       | € 0,00        |
|  | TOTALE                            |                |   | € 8.790,00     | TOTALE   |                          | € 990,00                       | € 7.800,00    |
|  | TOTALE                            |                |   | € 0,00         | TOTALE   |                          | € 0,00                         | € 0,00        |
| FONDAZIONE SCUOLA MATERNA DON LORENZO MILANI | -                                 | -              | -   | € 0,00         | -  | -                        | € 0,00                         | € 0,00        |
|  | TOTALE                            |                |   | € 0,00         | TOTALE   |                          | € 0,00                         | € 0,00        |
| FONDAZIONE SCUOLA MATERNA G. RAISINI         | -                                 | -              | fattura da emettere - integrazione rette scolastiche settembre-dicembre 2018  | € 193.193,63   | 6576<br>14789                                  | 2018/1298<br>2018/1299   | € 118.518,63<br>€ 74.675,00    | € 0,00        |
|  | TOTALE                            |                |   | € 193.193,63   | TOTALE   |                          | € 193.193,63                   | € 0,00        |



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.  | Det. 1310 del 20/07/2017 Concessione in comodato d'uso di apparati informatici  | € 120,00            | 3566/0  | 2018/266      | € 120,00            | € 0,00              |
|  |   | € 120,00            |   |               | € 120,00            | € 0,00              |
| FORMODENA  | -   | € 0,00              | -   | -             | € 0,00              | € 0,00              |
|  | <b>TOTALE</b>   | <b>€ 0,00</b>       |   | <b>TOTALE</b> | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       |
| 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              |
|  | <b>TOTALE</b>   | <b>€ 45.470,00</b>  |   | <b>TOTALE</b> | <b>€ 45.470,00</b>  | <b>€ 0,00</b>       |
| FARMACIE COMUNALI DI MODENA S.p.A.                                     | Fattura da ricevere - servizio di stamperia   | € 76,00             | 3335  | 2018/1490     | € 76,00             | € 0,00              |
|  |   | € 76,00             |   |               | € 76,00             | € 0,00              |
| LEPIDA S.p.A.  | -   | € 0,00              | -   | -             | € 0,00              | € 0,00              |
|  | <b>TOTALE</b>   | <b>€ 0,00</b>       |   | <b>TOTALE</b> | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       |
| ASP PATRONATO PEI FIGLI DEL POPOL E FONDAZIONE S. PAOLO e S. GEMINIANO | Fatt. 1661/FM /2018 del 30/11/2018 - Servizio di elaborazione stipendi  | € 1.991,04          | 3480  | 2018/3051/0   | € 1.632,00          | € 0,00              |
|  | rimborso spese registrazione contratti  | € 297,72            | 3480  | 2018/3051/1   | € 359,04            |                     |
|  | <b>TOTALE</b>   | <b>€ 2.288,76</b>   |   |               | <b>€ 1.991,04</b>   | <b>€ 297,72</b>     |
| ASP CHARITAS: SERVIZI ASSISTENZIALI PER DISABILI                       | Fatt. n. 1662/FM/2018 del 30/11/2018 - importo iva inclusa - rimborso gestione del personale  | € 9.506,24          | 3480  | 2018/147      | € 7.792,00          | € 0,00              |
|  | Fattura da ricevere - rimborso differenze rette   | € 18.754,34         | 3559  | 2018/147/1    | € 1.714,24          |                     |
|  | <b>TOTALE</b>   | <b>€ 28.260,58</b>  |   | <b>TOTALE</b> | <b>€ 9.506,24</b>   | <b>€ 18.754,34</b>  |
| FONDAZIONE CRESCI@MO   |   | € 0,00              |   |               |                     | € 0,00              |
|  | <b>TOTALE</b>   | <b>€ 0,00</b>       |   | <b>TOTALE</b> | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       |
| FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI MODENA                                   | -   | € 0,00              | 2063  | 2018/2769     | € 24.268,61         | -€ 24.268,61        |
|  | <b>TOTALE</b>   | <b>€ 0,00</b>       |   |               | <b>€ 24.268,61</b>  | <b>-€ 24.268,61</b> |
| CONSORZIO ATTIVITA' PRODUTTIVE AREE E SERVIZI                          | Oneri urbanizzazione secondaria maturati al 31-12-18  | € 659.194,86        | 4443  | 2018/2841     | € 634.685,07        | € 0,00              |
|  |   |                     | 4443  | 2018/2842     | € 24.509,79         |                     |
|  | <b>TOTALE</b>   | <b>€ 659.194,86</b> |   |               | <b>€ 659.194,86</b> | <b>€ 0,00</b>       |
| FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE                     | D.G 853/2008 - importo totale residuo del diritto di superficie   | € 99.750,00         | -   | -             | € 0,00              | € 99.750,00         |
|  | <b>TOTALE</b>   | <b>€ 99.750,00</b>  |   |               | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 99.750,00</b>  |
| EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE                                       | Fattura da ricevere - canone di locazione Teatro delle Passioni . Anno 2018   | € 15.239,34         | 3228  | 2018/381      | € 15.239,34         | € 0,00              |
|  | <b>TOTALE</b>   | <b>€ 15.239,34</b>  |   |               | <b>€ 15.239,34</b>  | <b>€ 0,00</b>       |
| FONDAZIONE MODENA ARTI VISIVE  | -   | € 0,00              | -   | -             | € 0,00              | € 0,00              |
|  | <b>TOTALE</b>   | <b>€ 0,00</b>       |   |               | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       |



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. 344/2010 - per realizzazione programmi di manutenzione di alloggi di edilizia residenziale pubblica         | € 1.557.321,41        | 4595  | 2013/286     | € 300.000,00          | € 93.321,41        |
|  | 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 | € 810.000,00          | 4400  | 2015/2163    | € 51.702,11           | € 0,00             |
|  | Permuta per acquisizione rotatoria via dello Zodiaco realizzata da Acer e cessione da Comune ad Acer di area posta in via dello Zodiaco |                       | 4400  | 2015/2162    | € 758.297,89          |                    |
|  | Contributo regionale D.G.R. 2299/2015 - per realizzazione programmi di manutenzione di alloggi di edilizia residenziale pubblica        | € 192.669,88          | 4590  | 2017/650     | € 231.372,85          | -€ 38.702,97       |
|  | D.G.R. 1297 lettera B (1405/2016)   | € 150.000,00          | 4590  | 2017/303     | € 150.000,00          | € 0,00             |
|  | D.G.R. 1297 LETTERA A) (2391/2016)  | € 36.497,83           | 4590  | 2017/148     | € 36.502,82           | -€ 4,99            |
|  | <b>TOTALE</b>   | <b>€ 2.746.489,12</b> |   |              | <b>€ 2.691.875,67</b> | <b>€ 54.613,45</b> |
| AESS   | richiesta di pagamento affitto locale prot. 182556 del 20/11/2018   | € 4.211,85            | 3181  | 2018/425     | € 4.211,85            | € 0,00             |
|  | <b>TOTALE</b>   | <b>€ 4.211,85</b>     |   |              | <b>€ 4.211,85</b>     | <b>€ 0,00</b>      |
| FONDAZIONE SCUOLA MATERNA DON LORENZO MILANI | -   | € 0,00                | -   | -            | € 0,00                | € 0,00             |
|  | <b>TOTALE</b>   | <b>€ 0,00</b>         |   |              | <b>€ 0,00</b>         | <b>€ 0,00</b>      |
| FONDAZIONE SCUOLA MATERNA G. RAISINI         | -   | € 0,00                | -   | -            | € 0,00                | € 0,00             |
|  | <b>TOTALE</b>   | <b>€ 0,00</b>         |   |              | <b>€ 0,00</b>         | <b>€ 0,00</b>      |



Comune di Modena

**ALLEGATO 6 AL BILANCIO CONSUNTIVO 2018 - Indicatore di tempestività dei pagamenti e importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini (art. 33, comma 1, D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 - Art. 9, comma 3, DPCM 22 settembre 2014 - Art. 41, comma 1, DL 66/2014)**

L'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013 stabilisce che le pubbliche amministrazioni pubblichino, 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.

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 2018 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti del Comune di Modena, calcolato come media ponderata dei giorni di ritardo del pagamento rispetto alla scadenza, ha registrato un valore di -9,31. Il valore, avendo segno negativo, indica dunque la media ponderata dei giorni di anticipo del pagamento rispetto alla scadenza.

Di seguito l'andamento dell'indicatore nell'ultimo triennio.

| <b>Indicatore di tempestività dei pagamenti</b>     | <b>Anno 2016</b> | <b>Anno 2017</b> | <b>Anno 2018</b> |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Giorni di ritardo x Importo pagato / Importo pagato | - 8,34           | - 6,91           | - 9,31           |

A partire 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.

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 2018 i seguenti valori:

1° trimestre 2018: -11,19 (nel 1° trimestre 2017: -4,13)  
2° trimestre 2018: -7,98 (nel 2° trimestre 2017: -7,04)  
3° trimestre 2018: -10,65 (nel 3° trimestre 2017: -6,87)  
4° trimestre 2018: -7,91 (nel 4° trimestre 2017: -10,04)

Il D.Lgs. n. 97/2016, modificando l'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013, ha introdotto anche la pubblicazione, con frequenza annuale, delle informazioni relative all'ammontare complessivo dei debiti e al numero delle imprese creditrici dell'Ente.



Comune di Modena

---

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 31/12/2018 era pari a € 14.620.973,46 a fronte di un numero di imprese creditrici pari a 331. Nell'esercizio precedente, al 31/12/2017, i corrispondenti valori erano rispettivamente pari a € 20.867.656,62 e n. 313.

Nel 2018 il Comune di Modena ha segnalato nelle comunicazioni mensili alla PCC (Piattaforma dei Crediti Commerciali) pagamenti scaduti e non pagati entro i termini per € 292.229,94 (nel 2017 il dato ammontava a € 284.457,94)

*Il Sindaco Gian Carlo Muzzarelli*

*Il Responsabile finanziario Stefania Storti*

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



Comune di Modena

---

## ALLEGATI TECNICI

**Allegato a -Investimenti fiananziati nel 2018 ed esigibili nello stesso anno**

**Allegato b - Investimenti finanziati nel 2018 e reimputati ad esercizi successivi per esigibilità**

**Allegato c - Investimenti finanziati nel 2017 e retro e reimputati a esercizi successivi al 2018 per esigibilità**

**Allegato d - Investimenti esigibili nel 2018 derivanti da reimputazioni dagli anni 2017 e retro**

A causa del volume consistente del contenuto, gli allegati a, b, c, d vengono esposti nella sezione "Appendice" della presente relazione.



Comune di Modena

### Indicatori per composizione

#### Indicatori Spese

##### Spese Totali

|  |  |      |
|--|--|------|
|  | SPESE CORRENTI / SPESE TOTALI          | 0,72 |
|  | Spesa Corrente Primaria / Spese Totali | 0,71 |
|  | SPESE CONTO CAPITALE / SPESE TOTALI    | 0,17 |

##### Spese Correnti

|  |   |      |
|--|---|------|
|  | Spesa per il Personale / Spese Correnti | 0,28 |
|  | Trasferimenti Correnti / Spese Correnti | 0,11 |
|  | Consumi Intermedi / Spese Correnti      | 0,57 |

#### Indicatori Entrate

|  |                             |       |
|--|-----------------------------|-------|
|  | Autonomia Finanziaria       | 0,881 |
|  | Autonomia Impositiva        | 0,55  |
|  | Dipendenza da Trasferimenti | 0,10  |

#### Altri Indicatori

|  |                      |      |
|--|----------------------|------|
|  | AUTONOMIA TRIBUTARIA | 0,66 |
|--|----------------------|------|

### Indicatori Pro Capite

#### Indicatori Pro Capite Spese

|  |                                    |         |
|--|------------------------------------|---------|
|  | Spese Correnti pro capite          | 1109,23 |
|  | Spese Correnti Primarie pro capite | 1108,06 |
|  | Spese per il Personale pro capite  | 310,27  |
|  | Consumi Intermedi pro capite       | 636,06  |
|  | Spese in Conto Capitale pro capite | 263,63  |

#### Indicatori Pro Capite Entrate

|  |  |         |
|--|--|---------|
|  | Entrate Correnti pro capite                                | 1184,82 |
|  | Entrate in Conto Capitale pro capite                       | 292,54  |
|  | Entrate Tributarie pro capite                              | 780,96  |
|  | Entrate Extratributarie pro capite                         | 271,12  |
|  | Entrate per Contributi e Trasferimenti Correnti pro capite | 132,74  |