



Provincia di Modena

# **RENDICONTO SEMPLIFICATO 2018**

**(Art. 11, co. 2, D.Lgs. 118/2011 e art. 227, co. 6-bis, D.Lgs. 267/2000)**

*Maggio 2019*

## *Premessa*

Il **rendiconto semplificato per il cittadino** è un documento che la Provincia di Modena mette a disposizione dei cittadini per una lettura facilitata del Rendiconto della Gestione 2018, il quale rappresenta il momento finale del ciclo della programmazione e riassume contabilmente l'attività annuale dell'Ente, con la dimostrazione dei risultati finanziari, economici e patrimoniali conseguiti nell'esercizio trascorso.

## *Definizioni e concetti base*

Per comprendere il significato dei dati riportati nelle tabelle successive, spieghiamo alcuni concetti.

**Il risultato di bilancio di un ente locale si misura come differenza fra entrate e spese.**

Una entrata viene **accertata** se l'ente ha maturato il diritto a riscuoterla. Quando l'entrata viene **riscossa** nel medesimo anno in cui è nato il diritto di credito, oltre alla contabilizzazione dell'accertamento, viene contabilizzato anche l'incasso.

Le entrate accertate ma non riscosse nel corso dell'esercizio danno luogo ai c.d. **residui attivi**, cioè a crediti.

Una spesa viene **impegnata**, se l'ente ha maturato un debito che deve pagare. Quando una spesa viene **pagata** nel medesimo anno in cui è nato il debito, oltre alla contabilizzazione dell'impegno di spesa, viene contabilizzato anche il pagamento.

Le spese impegnate ma non pagate nel corso dell'esercizio danno luogo ai c.d. **residui passivi**, cioè a debiti.

## *Definizioni e concetti base*

Il risultato di bilancio (cd **risultato di amministrazione**) dell'esercizio di riferimento del rendiconto consta di tre componenti:

- la differenza fra accertamenti e impegni dell'anno di riferimento
- minori o maggiori importi registrati su residui attivi o passivi delle gestioni di anni precedenti
- avanzi di amministrazione di esercizi precedenti non applicati al bilancio di riferimento (quindi non "consumati" nell'esercizio di riferimento per finanziare ulteriori spese rispetto alle entrate accertate nell'esercizio).

Le riscossioni e i pagamenti possono riferirsi ad entrate accertate e a spese impegnate nel corso dell'ultimo esercizio, in tal caso si parla di **riscossioni e pagamenti dell'ultimo esercizio cui il rendiconto si riferisce**; ma possono anche riferirsi ad entrate accertate e a spese impegnate nei precedenti esercizi: in tal caso si parla di **riscossioni e pagamenti in conto residui**

## *Definizioni e concetti base (segue)*

Riforma contabile D.Lgs. 118/2011 (cd armonizzazione contabile):

Oltre rivedere gli schemi di bilancio e il piano dei conti per armonizzare i bilancio di regioni, enti locali e loro organismi gestionali, il D.Lgs. 118 ha introdotto il concetto di **competenza finanziaria potenziata**, ovvero si accerta una entrata e si impegna una spesa nel momento in cui sorge un'obbligazione giuridicamente perfezionata (diritto a riscuotere e obbligo a pagare), ma l'entrata e la spesa vengono imputate in bilancio all'anno in cui questa obbligazione viene a scadere.

Esempio: appalto l'esecuzione di un'opera pubblica alla ditta che si è aggiudicata i lavori a seguito di una gara e impegno la spesa per l'intero importo contrattuale dei lavori (un milione di euro); ma poiché i lavori saranno realizzati nell'arco di più anni, impegno la spesa ripartendola sugli più anni, in base al previsto andamento dei lavori.

In termini numerici: nel bilancio in corso 2019-2021, in data 1 settembre 2019 impegno 1 milione di euro, iscrivendo un impegno di 300 mila euro sul 2019, un impegno per 400 mila euro sul 2020 e impegno 400 mila euro sul 2021.

## *Definizioni e concetti base (segue)*

Insieme al concetto di competenza finanziaria potenziata, il D.Lgs. 118/2011 ha introdotto il concetto di **fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il **fondo pluriennale vincolato (FPV)** è la differenza fra entrate accertate e le spese direttamente finanziate da queste entrate, che si origina però quando i debiti riferiti a queste spese non sono ancora maturati (l'obbligazione non è ancora a scadenza). In altri termini, il FPV si genera in spesa quando delle risorse già accertate finanziano delle spese impegnate nello stesso momento ma con scadenza del relativo debito in un esercizio successivo. Il FPV viene riproposto in entrata negli esercizi successivi proprio per garantire la copertura finanziaria dei suddetti impegni. Quindi, il FPV garantisce la copertura finanziaria di spese le cui relative entrate si sono manifestate in esercizi precedenti.

### **Bilancio di previsione**

Il bilancio di previsione è triennale e per ogni esercizio indica le entrate che si prevede di accertare (stanziamenti di entrata) e le spese che si prevede di impegnare (stanziamenti di spesa). Per il primo esercizio, il bilancio di previsione indica anche le entrate che si prevede di incassare e le spese che si prevede di pagare, sia in competenza che in conto residui.

### **Rendiconto**

Il rendiconto finanziario comprende i risultati della gestione di bilancio dell'anno, per le entrate (accertate, riscosse e residui attivi) e per le spese (impegnate, pagate e residui passivi).

### **Cassa**

L'insieme delle somme effettivamente riscosse o pagate durante l'esercizio, indipendentemente dal fatto che siano state accertate o impegnate in altri esercizi.

### **Competenza**

Le entrate che l'ente ha diritto a riscuotere e le somme che si è impegnato a erogare durante l'esercizio finanziario sulla base di una legittima obbligazione, indipendentemente dal fatto che vengano effettivamente riscosse o pagate entro l'anno.

## *Glossario (segue)*

### **Accertamento**

L'accertamento costituisce la fase dell'entrata attraverso la quale sono verificati e attestati la ragione del credito, il titolo giuridico che supporta il credito, l'individuazione del soggetto debitore, l'ammontare del credito e la relativa scadenza.

### **Impegno**

Costituisce la prima fase del processo di erogazione delle spese (Fasi: Impegno, Liquidazione, Ordinazione e Pagamento). Formano impegni sugli stanziamenti di bilancio, le somme dovute dall'ente a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate.

### **Avanzo o disavanzo di amministrazione**

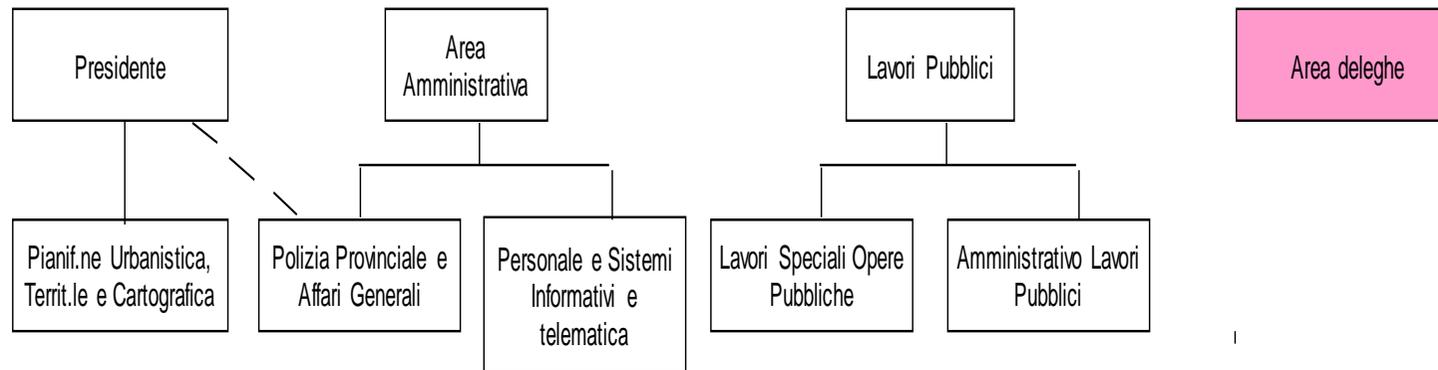
Il risultato di amministrazione (avanzo/disavanzo) é dato dalla somma algebrica del Fondo di Cassa al 31/12, dei residui attivi e dei residui passivi determinati alla fine dell'Esercizio considerato, cui, ai sensi del D.Lgs 118/2011 si detrae la quota destinata a Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) per finanziare spese future.

### **Titoli di bilancio**

La più ampia aggregazione delle operazioni di entrata e di spesa.

## Presentazione dell'ente

La struttura organizzativa dell'ente è così composta:



L'Area Deleghe è la struttura che gestisce compiti e funzioni amministrative delegate dalla Regione, anche dopo il riordino delle province operato dalla L. 56/2013 (cd legge Delrio).

## *QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO*

Il quadro generale riassuntivo esprime il risultato di gestione in termini di avanzo o disavanzo di competenza e di cassa attraverso il confronto tra il totale complessivo delle entrate e delle spese in termini di competenza (accertamenti – impegni) e il differenziale tra incassi e pagamenti.

La gestione dell'anno 2018 si chiude con un avanzo di competenza di euro 6.225.605,08 ed un fondo di cassa di euro 34.976.432,22.

# QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2018

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		36.688.058,77			
Utilizzo avanzo di amministrazione	6.833.115,30		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2.805.162,08				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	19.632.057,41				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	59.760.219,33	61.646.404,34	Titolo 1 - Spese correnti	56.472.785,56	65.311.623,50
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.715.044,27	8.909.509,81	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2.071.449,41	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.681.856,07	3.817.184,43			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.108.423,91	11.925.526,65	Titolo 2 - Spese in conto capitale	15.614.383,63	14.447.858,87
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	18.058.060,15	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	219,21	44.479,55	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>77.465.762,79</b>	<b>86.343.104,78</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>92.416.678,75</b>	<b>79.759.482,37</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	93.815,65	163.472,94	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	8.387.629,40	8.387.629,40
			di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rinfanziamenti)	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.637.069,55	8.636.292,66	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.637.069,55	8.707.385,16
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>86.196.647,99</b>	<b>95.142.870,38</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>109.441.377,70</b>	<b>96.854.496,93</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>115.666.982,78</b>	<b>131.830.929,15</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>109.441.377,70</b>	<b>96.854.496,93</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>6.225.605,08</b>	<b>34.976.432,22</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>115.666.982,78</b>	<b>131.830.929,15</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>115.666.982,78</b>	<b>131.830.929,15</b>

## *Il risultato di amministrazione*

Nel **risultato di amministrazione**, rispetto al risultato esposto nel quadro riassuntivo della gestione di competenza, si tiene conto anche dell'avanzo di esercizi precedenti non impiegato, e della gestione dei residui.

I residui influiscono sul risultato in termini di maggiori crediti sopravvenuti (+) o perdite su crediti (-), e in termini di minori debiti rispetto a quelli contabilizzati in esercizi precedenti (+).

Il risultato di amministrazione si scompone nelle seguenti parti:

**Parte accantonata:** possiamo definirla come la parte relativa a riserve;

**Parte vincolata:** è la parte che deve essere reimpiegata per le finalità per cui erano state destinate originariamente le risorse che hanno originato l'avanzo;

**Parte destinata:** è la parte che deve essere ridestinata ad investimenti;

**Parte disponibile:** ciò che residua dalle tre parti precedenti.

## *Il risultato di amministrazione*

Il risultato di amministrazione 2018 è così composto:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			36.688.058,77
RISCOSSIONI	20.957.190,98	74.185.679,40	95.142.870,38
PAGAMENTI	39.530.391,18	57.324.105,75	96.854.496,93
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018</b>			<b>34.976.432,22</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>34.976.432,22</b>
RESIDUI ATTIVI	16.822.993,44	12.010.968,59	28.833.962,03
RESIDUI PASSIVI	1.250.047,12	31.987.762,39	33.237.809,51
<i>Differenza</i>			<b>-4.403.847,48</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			2.071.449,41
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			18.058.060,15
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2018</b>			<b>10.443.075,18</b>

## *Il risultato di amministrazione - riscontro*

Il risultato di amministrazione 2018 può essere determinato anche nel seguente modo:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		2018
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	-607.510,22
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-607.510,22</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0
<i>Minori residui attivi riaccertati (-)</i>		777.925,38
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.298.482,64
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>520.557,26</b>
<b>Riepilogo</b>		
<i>SALDO GESTIONE COMPETENZA</i>		- 607.510,22
<i>SALDO GESTIONE RESIDUI</i>		520.557,26
<i>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</i>		6.833.115,30
<i>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</i>		3.696.912,84
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>		<b>10.443.075,18</b>

## *Risultato di amministrazione - composizione*

### **COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	10.530.028,14	10.443.075,18
di cui:		
a) parte accantonata	851.628,64	539.554,62
b) Parte vincolata	4.845.167,67	3.423.846,14
c) Parte destinata	417.786,19	39.441,20
d) Parte disponibile (+/-)	4.415.445,64	6.440.263,22

*Risultato di amministrazione – parte accantonata*

<b>PARTE ACCANTONATA DELL'AVANZO:</b>	
fondo crediti di dubbia e difficile esazione	285.423,82
accantonamenti per contenzioso	152.300,00
accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo perdite società partecipate	3.551,62
altri fondi spese e rischi futuri (contratto dipendenti)	98.279,18
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>539.554,62</b>

*Risultato di amministrazione – parte vincolata*

<b>PARTE VINCOLATA DELL'AVANZO</b>	<b>3.423.846,14</b>
PARTE IN SPESA IN C/CAPITALE	2.850.055,79
PARTE IN SPESA CORRENTE	573.790,35
<b>TOTALE</b>	<b>3.423.846,14</b>
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	647.060,85
VINCOLI DERIVANTI DA MUTUI	105.254,02
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E PRINCIPI CONT.	73.428,38
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	2.598.102,89
<b>TOTALE</b>	<b>3.423.846,14</b>

## *Il risultato di amministrazione - Valutazioni*

Elementi da estrapolare:

- l'ente al momento non ha problemi di liquidità;
- Anche tenendo conto della situazione relativa ai residui attivi e passivi, nonché dei fondi pluriennali vincolati, e pertanto con riferimento al saldo di debiti e crediti da regolare nel corso dell'anno corrente (2019) non si rilevano criticità;
- La consistenza del *FPV* e dei residui fanno intendere che le attività da svolgere nel 2019 sono consistenti a fronte di risorse umane in calo, anche se l'ingente consistenza dell'*FPV* è sintomatico del fatto che molte opere sono iniziate. Rimane la criticità derivante dalle procedure relative all'assunzione del personale che richiedono molto tempo, che influisce sui tempi di realizzazione delle attività.

## *Entrate*

Il sistema contabile attualmente in vigore prevede la suddivisione delle ENTRATE degli Enti Locali in titoli, tipologie e categorie

Le ENTRATE CORRRENTI ( TITOLO I + TITOLO II + TITOLO III) concorrono a formare le risorse che l'Ente impiega per la copertura delle spese correnti, cioè per coprire il costo dei servizi pubblici e finanziare le spese di funzionamento.

Le entrate correnti sono classificate, a seconda della natura, in entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, ( Titolo I) trasferimenti correnti (Titolo II - ad es. da amministrazioni pubbliche, da imprese, da Unione Europea ecc...) ed entrate extratributarie (Titolo III - es. entrate da vendita di beni e servizi, proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità ecc..)

Le entrate in conto capitale finanziano la spesa per investimenti che aumentano il valore dello stato patrimoniale dell'Ente, includendo i progetti di investimento per infrastrutture che si intende realizzare sul territorio.

Le entrate in conto capitale sono quelle afferenti ai titoli IV - V e VI del bilancio.

## *Note a entrate*

Rispetto all'anno 2017, si è registrato un ulteriore aumento delle entrate tributarie di circa 1,3 milioni di euro che conferma la tendenza già registrata nel 2017 (2,2 milioni di euro in più sull'anno 2016) per effetto dell'incremento degli introiti dell'IPT (Imposta provinciale di trascrizione al PRA), oltre le aspettative. In leggero incremento le entrate tributarie riferite all'imposta provinciale sulle assicurazioni RC-auto (responsabilità civile auto) dopo anni di decrementi. Tale tendenza sta subendo però un brusco stop. Sull'IPT in particolare si registra nel primo trimestre 2019 una contrazione di circa 318 mila euro rispetto all'anno precedente, a fronte di un incremento di circa 167 mila euro per RCAuto

## *Note a entrate (segue)*

I trasferimenti di parte corrente sono in prevalenza di fonte statale o regionale (limitatamente alle funzioni delegate), mentre quelli di parte capitale sono trasferimenti statali o regionali o di fonte privata (società Autobrennero s.p.a., fondazioni ecc.). La ragione della prevalenza della fonte statale risiede nel fatto che a fronte dei tagli apportati dalla legge di stabilità 2015 al bilancio delle province (legge 190/2014) per l'anno 2016 e 2017 lo Stato ha effettuato versamenti quasi compensativi. Nel 2018, si registra una forte contrazione dei trasferimenti dallo stato a seguito della diversa contabilizzazione di tagli e relativi versamenti a compensazione.

Non sono stati stipulati mutui nel 2018, così come nel periodo 2012-2017: da 7 l'ente non si indebita

## *Entrate tributarie - composizione*

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>				
	2016	2017	2018	variazioni
Addizionale su consumo energia elettrica	20.571,90	44.025,18	2.972,19	-41.052,99
Imposta tutela, protezione e igiene dell'ambien	4.693.485,66	5.109.556,27	5.217.601,97	108.045,70
Imposta provinciale di trascrizione	23.711.999,65	25.656.680,84	26.795.604,25	1.138.923,41
Imposta provinciale sull'RCA	27.854.338,84	27.645.252,48	27.742.680,92	97.428,44
<i>Altre imposte</i>			1.360,00	1.360,00
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>56.280.396,05</b>	<b>58.455.514,77</b>	<b>59.760.219,33</b>	<b>1.304.704,56</b>

## *Trasferimenti correnti - Composizione*

<b>TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	8.797.442,59	8.259.181,42	304.568,03
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.299.667,63	5.799.065,59	2.137.137,15
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	6.959.010,11	2.367.667,33	2.765.862,85
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	26.758,97	0
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	681.718,76	497.439,78	507.476,24
Altri trasferimenti			
<b><i>Totale</i></b>	<b>17.737.839,09</b>	<b>16.950.113,09</b>	<b>5.715.044,27</b>

## *Spese*

Il sistema contabile attualmente in vigore prevede la suddivisione delle **SPESE** degli Enti Locali in **missioni, programmi e macroaggregati**.

L'Ente, per erogare i servizi alla collettività, sostiene spese di funzionamento destinate ad esempio all'acquisto di beni e servizi, al pagamento del personale, al rimborso delle quote interessi ecc. Questi costi di funzionamento costituiscono le principali spese correnti, classificate secondo quanto previsto dalle attuali norme in materia di contabilità pubblica.

Le spese effettuate per finanziare investimenti sono definite spese in conto capitale; esse rappresentano le spese sostenute per opere destinate a fornire la loro utilità in più esercizi e le quali accrescono il patrimonio dell'Ente

## *Quadro riassuntivo delle spese 2018*

		Previsione definitiva	Impegni	FPV
Tit I	Spese correnti	63.466	56.473	2.071
Tit II	Spese in conto capitale	92.170	15.814	18.058
Tit III	Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0
Tit IV	Spese per rimborso prestiti	8.395	8.388	0
Tit V	Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto	0	0	0
Tit VII	Spese per servizi per conto terzi	13.385	8.638	0
<b>TOTALE DELLE SPESE</b>		<b>177.416</b>	<b>89.313</b>	<b>20.129</b>

*(dati in migliaia di euro)*

## *Quadro riassuntivo e di confronto delle spese CORRENTI*

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	10.493.081,44	9.589.240,74	-903.840,70
102	imposte e tasse a carico ente	906.622,40	804.659,04	-101.963,36
103	acquisto beni e servizi	12.316.047,04	12.590.045,08	273.998,04
104	trasferimenti correnti	41.635.764,45	31.693.199,11	-9.942.565,34
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	1.297.958,18	1.225.845,92	-72.112,26
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	151.155,63	47.321,86	-103.833,77
110	altre spese correnti	496.487,23	522.469,81	25.982,58
<b>TOTALE</b>		<b>67.297.116,37</b>	<b>56.472.781,56</b>	<b>-10.824.334,81</b>

## Acquisto di beni e servizi

Da rilevare con riferimento a questa tipologia di spesa, quanto è stato sostenuto per la manutenzione degli edifici scolastici e per la manutenzione delle strade provinciali:

- Euro 3.293.040,96 per la viabilità provinciale (manutenzioni, spalata neve, acquisto sale, vernici...)
- Euro 6.247.192,39 per l'istruzione (manutenzioni, utenze, servizi rese alle scuole)

## Viabilità e istruzione

- La funzione (missione) viabilità costa all'ente 31,19 milioni di euro.
- La funzione istruzione (missione) costa all'ente 21,72 milioni di euro.
- Complessivamente la spesa ammonta ad euro 52,91 milioni di euro a fronte di una spesa di bilancio, al netto delle partite di giro 100,80 milioni di euro.
- Se togliamo la rate mutui e il versamento annuale allo stato (rispettivamente di 8,4 milioni e di 26,16 milioni di euro) il rapporto diviene del 79,88%

## Spese per trasferimenti

<b>IMPEGNI PER TRASFERIMENTI</b>		<b>31.693.199,11</b>
DI CUI:		
Trasferimenti correnti a famiglie		400.000,00
Trasferimenti a imprese		979.688,45
Trasferimenti a istituzioni sociali private		184.172,18
Trasferimenti ad amministrazioni pubbliche		30.129.338,48
DI CUI le voci di spesa più significative sono:		
per obiettivi di finanza pubblica	26.163.370,37	
contributi a scuole medie superiori per legge	1.079.000,00	
(spese d'ufficio e manutenzioni)		
trasferimenti a Comuni sulla base di legge regionali	1.165.379,45	
(trasporto scolastico, gestione nidi infanzia)		

## *Note a spese*

- Il DL 66 approvato ad aprile 2014 aveva richiesto un ulteriore contributo a favore della finanza pubblica agli enti locali già colpiti da precedenti leggi finanziarie che per la Provincia di Modena si era tradotto in 4,5 milioni di euro di quota da versare allo Stato che portava detta quota annuale a complessivi 13 milioni di euro.
- A seguito dell'entrata in vigore della legge di stabilità 2015 (L.190/2014) il contributo complessivo da versare allo Stato ammonta per l'anno 2018 ad euro 26.163.370,37 in diminuzione rispetto all'anno precedente anche per una diverso contabilizzazione dei trasferimenti da parte dello Stato
- In termini di competenza tale spesa rappresenta il 46,32% della spesa corrente impegnata e il 43,78% delle entrate tributarie

## *Note a spese (segue)*

- Nonostante gli sforzi già compiuti negli anni precedenti, le spese correnti continuano a calare: in primis, la spesa di personale, e altre spese di gestione per effetto di ulteriori razionalizzazioni (affitti, progetti di sostituzione di neon con led nelle scuole, ecc.)
- Cala leggermente la spesa per interessi per il differimento delle rate dei mutui con la Cassa DDPP concessa agli enti colpiti dal sisma 2012
- Gli investimenti sono mantenuti a livelli elevati (15,8 milioni + 18,1 per procedure iniziate) in termini di impegni

## *Contenimento di personale*

La consistenza del personale al 31/12 dell'ente è in costante **riduzione**

Anno	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
N. dipendenti	225	262	272	449	516	536	555

## *“Pareggio di bilancio”*

Il cosiddetto “pareggio di bilancio” è un importante vincolo di bilancio che tutti gli enti locali e le regioni hanno dovuto rispettare anno per anno e che declina a livello di finanza locale la regola comunitaria del cd “Patto di stabilità e crescita”.

Il pareggio del bilancio consiste nel rispettare un obiettivo di saldo non inferiore a zero fra le entrate finali (titoli a I a V delle entrate) e spese finali (titoli I e II delle spese). Dal 2016, il pareggio di bilancio ha sostituito il cd “Patto di stabilità interno”.

**La Provincia di Modena ha rispettato per l’anno 2018 il principio del pareggio di bilancio, come già aveva fatto nel 2016 e 2017.**

Dal 2019, comuni e province non sono più soggette al vincolo del “pareggio di bilancio”. Possono liberamente applicare l’avanzo eventualmente accumulato in esercizi precedenti, rispettando tutti gli altri equilibri di bilancio previsti dall’ordinamento contabile.

## *Riduzione dell'indebitamento*

L'indebitamento è in riduzione costante. La Provincia ora finanzia i propri investimenti con risorse esterne o con autofinanziamento (alienazioni, avanzo o margine corrente)

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	96.497.863,46	88.264.134,41	80.560.591,73
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	8.233.729,05	7.703.542,68	8.216.937,34
Estinzioni anticipate (-)			170.692,06
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>88.264.134,41</b>	<b>80.560.591,73</b>	<b>72.172.962,33</b>

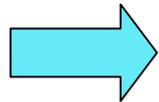
## *Oneri finanziari*

La percentuale di indebitamento come calcolata per effetto dell'art. 203 del TUEL è pari al 1,58%, al di sotto dei limiti previsti (10%)

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	1.565.104,76	1.297.958,18	1.225.849,92
Quota capitale	8.233.729,05	7.703.542,68	8.387.629,40
<b>Totale fine anno</b>	<b>9.798.833,81</b>	<b>9.001.500,86</b>	<b>9.613.479,32</b>

## *Impegni in conto capitale*

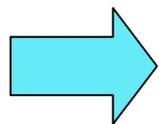
I principali impegni di spesa per investimenti sono così ripartiti:



### **Viabilità 8,3 milioni di euro**

Principali opere:

- Ponte di Bomporto
- SP 14 Variante S.Cesario
- Risagome e altri interventi di manutenzione straordinaria



### **Edilizia scolastica 5,8 milioni di euro**

Principali opere:

- ITI Galilei e interventi su altre scuole sisma
- Piano straordinario messa in sicurezza edifici

## *Indicatori di bilancio significativi*

- Indice di tempestività dei pagamenti: - 12,08 giorni (in media i pagamenti sono effettuati 12 gg prima del termine dovuto)
- Incidenza spese rigide (personale e quote rimborso mutui): 29% (soglia 41% ritenuta critica da decreto ministeriale)
- Incidenza incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive 75% (soglia 21% ritenuta critica da decreto ministeriale)
- Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio (pagamenti di competenza su impegni di competenza) : 77%
- Smaltimenti debiti commerciali nati negli esercizi precedenti (pagamenti in conto residui su totale residui passivi): 98%
- Incidenza interessi passivi sul totale delle entrate correnti: 2%
- Incidenza entrate tributarie sul totale delle entrate correnti: 86,16%