



Provincia di Modena

# **RENDICONTO SEMPLIFICATO 2017**

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

*Maggio 2018*

## *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 2017, 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 accertate e spese impegnate.**

Una entrata viene accertata, quindi contabilizzata, se l'ente ha maturato il diritto a riscuoterla.

Una spesa viene impegnata, quindi contabilizzata, se l'ente ha maturato un debito che deve pagare.

In certi casi le entrate vengono rimosse nel medesimo anno in cui è nato il diritto di credito, quindi oltre alla contabilizzazione dell'accertamento, viene contabilizzato anche l'incasso.

Analogamente, in certi casi le spese vengono pagate nel medesimo anno in cui è nato il debito, quindi oltre alla contabilizzazione dell'impegno di spesa, viene contabilizzato anche il pagamento.

Il risultato calcolato come differenza fra entrate accertate e spese impegnate, è il **risultato di competenza finanziaria**.

Il risultato calcolato come differenza fra entrate rimosse e spese pagate, è il **risultato in termini di cassa**.

## *Definizioni e concetti base (segue)*

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**.

Vediamo i concetti di residui attivi e passivi.

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

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

Infine introduciamo l'ultimo concetto, introdotto con la riforma degli ultimi anni: 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. 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.

## *Glossario*

### **Rendiconto**

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

### **Cassa**

L'insieme delle somme effettivamente rimosse 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 rimosse o pagate entro l'anno.

### **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.

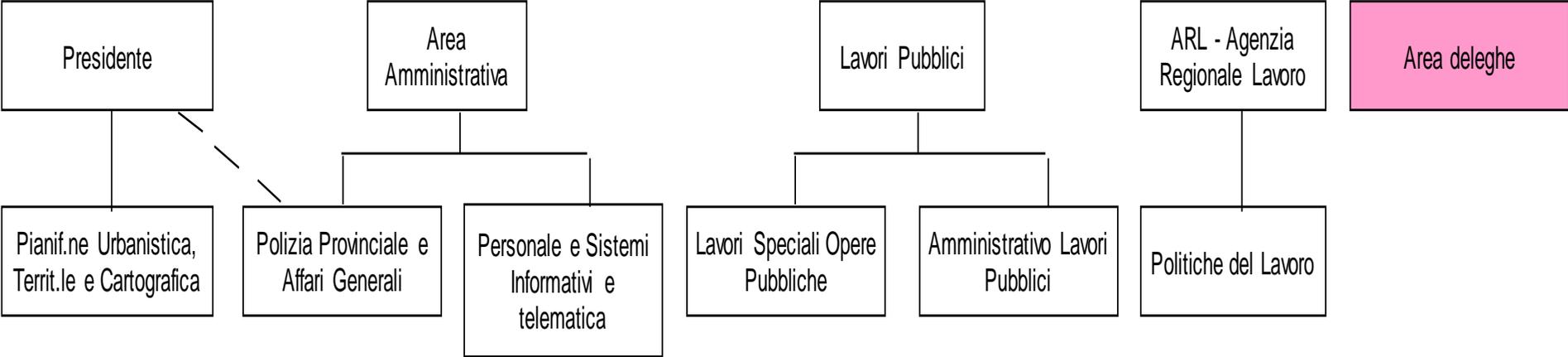
### **Avanzo o disavanzo di amministrazione**

Il risultato di amministrazione (avanzo/disavanzo) è 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).

### **Titoli di bilancio**

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

# Presentazione dell'ente



## *QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2017(segue)*

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 2017 si chiude con un avanzo di competenza di €7.168.684,22 ed un fondo di cassa di €36.688.058,77

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2017

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		49.306.083,27			
Utilizzo avanzo di amministrazione	5.067.494,51		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	3.886.655,64				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	14.868.986,42				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	58.455.514,77	55.244.803,27	Titolo 1 - Spese correnti	67.297.116,37	72.150.330,50
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	16.980.449,55	14.987.082,20	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2.805.162,08	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.239.382,19	3.796.811,96			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	17.501.912,94	10.244.232,55	Titolo 2 - Spese in conto capitale	16.240.967,30	17.605.111,04
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	19.632.057,41	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	47.133,94	47.133,94	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>97.224.393,49</b>	<b>84.320.063,92</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>106.175.303,16</b>	<b>89.755.441,54</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	40.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	7.703.542,68	7.703.542,68
			<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	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	6.498.397,32	6.481.393,32	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.498.397,32	6.000.497,52
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>103.722.790,81</b>	<b>90.841.457,24</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>120.377.243,16</b>	<b>103.459.481,74</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>127.545.927,38</b>	<b>140.147.540,51</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>120.377.243,16</b>	<b>103.459.481,74</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>7.168.684,22</b>	<b>36.688.058,77</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>127.545.927,38</b>	<b>140.147.540,51</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>127.545.927,38</b>	<b>140.147.540,51</b>

## *Risultato della gestione di competenza*

Il risultato di gestione è calcolato come la differenza tra accertamenti di competenza e impegni di competenza. Il dato che scaturisce da tale calcolo è significativo dal punto di vista della conoscenza dell'andamento della gestione dell'anno consuntivato, al netto delle gestioni precedenti.

La differenza fra il risultato di gestione di competenza esposto in questa tabella e l'avanzo di competenza esposto nella tabella precedente (quadro riassuntivo della gestione di competenza) è dovuta al fatto che nel quadro riassuntivo, oltre alle entrate accertate e alle spese impegnate, si tiene conto, fra le entrate, dell'impiego dell'avanzo di amministrazione di anni precedenti. Questo spiega perché un saldo negativo non sia indice di una situazione negativa: l'ente può applicare all'entrata del bilancio l'avanzo generato dalla gestione degli esercizi precedenti.

	2015	2016	2017
Accertamenti di competenza (+)	105.617.986,00	97.940.041,89	103.722.790,81
Impegni di competenza (-)	117.282.143,06	106.719.436,40	97.740.023,67
Saldo	- 11.664.157,06	- 8.779.394,51	5.982.767,14
Quota FPV applicata a entrata del bilancio (+)	30.158.440,05	20.595.870,52	18.755.642,06
Quota FPV in spesa (-)	20.595.870,52	18.755.642,06	22.637.219,49
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>- 2.101.587,53</b>	<b>- 6.939.166,05</b>	<b>2.101.189,71</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 2017 è così composto:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			49.306.083,27
RISCOSSIONI	15.259.398,45	75.582.058,79	90.841.457,24
PAGAMENTI	40.968.693,06	62.490.788,68	103.459.481,74
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>36.688.058,77</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>36.688.058,77</b>
RESIDUI ATTIVI	10.417.377,78	28.140.732,02	38.558.109,80
RESIDUI PASSIVI	6.829.685,95	35.249.234,99	42.078.920,94
<i>Differenza</i>			<b>-3.520.811,14</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			2.805.162,08
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			19.832.057,41
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017</b>			<b>10.530.028,14</b>

*Il risultato di amministrazione - riscontro*

Il risultato di amministrazione 2017 può essere determinato anche nel seguente modo:

<b>Gestione di competenza</b>		2017
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	2.101.189,71
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>2.101.189,71</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0
<i>Minori residui attivi riaccertati (-)</i>		1.641.437,56
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.354.820,25
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-286.617,31</b>
<b>Riepilogo</b>		
<i>SALDO GESTIONE COMPETENZA</i>		2.101.189,71
<i>SALDO GESTIONE RESIDUI</i>		- 286.617,31
<i>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</i>		5.067.494,51
<i>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</i>		3.647.961,23
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>		<b>10.530.028,14</b>

## *Risultato di amministrazione - composizione*

### **COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	8.715.455,74	10.530.028,14
di cui:		
a) parte accantonata	540.883,47	851.628,64
b) Parte vincolata	5.281.683,42	4.845.167,67
c) Parte destinata	602.199,30	417.786,19
d) Parte disponibile (+/-)	2.290.689,55	4.415.445,64

*Risultato di amministrazione – parte accantonata*

<b>PARTE ACCANTONATA DELL'AVANZO:</b>	
fondo crediti di dubbia e difficile esazione	394.625,80
accantonamenti per contenzioso	145.138,46
accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo perdite società partecipate	11.841,34
altri fondi spese e rischi futuri (contratto dipendenti)	300.023,04
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>851.628,64</b>

*Risultato di amministrazione – parte vincolata*

<b>PARTE VINCOLATA DELL'AVANZO</b>	<b>4.845.167,67</b>
PARTE IN SPESA IN C/CAPITALE	3.809.588,02
PARTE IN SPESA CORRENTE	1.035.579,65
<b>TOTALE</b>	<b>4.845.167,67</b>
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	2.898.821,14
VINCOLI DERIVANTI DA MUTUI	301.802,22
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E PRINCIPI CONT.	203.210,96
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	1.441.333,35
<b>TOTALE</b>	<b>4.845.167,67</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 (2018) non si rilevano criticità;
- la consistenza del *FPV* e dei residui fanno intendere che le attività da svolgere nel 2018 sono consistenti a fronte di risorse umane in calo, in attesa che le procedure definite nella programmazione del fabbisogno di personale siano terminate

## *Il risultato di amministrazione – Ulteriori valutazioni*

L'avanzo disponibile pari ad euro 4.415.445,64 è il risultato di entrate tributarie introitate oltre le aspettative nella seconda parte dell'anno (+2,2 milioni di euro) e dell'impossibilità di poter effettuare una programmazione compiuta relativa alle opere pubbliche a causa della tardiva approvazione del bilancio di previsione e della mancanza del bilancio pluriennale, nonostante impegni per opere di euro 16,2 milioni e inizio delle procedure per euro 19,8 milioni. L'avanzo destinato è pari 417.786,19 in sensibile calo rispetto agli anni precedenti.

## *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 2016, si è registrato un aumento di circa 2,2 milioni di euro dell'entrate tributarie per effetto dell'incremento degli introiti dell'IPT (Imposta provinciale di trascrizione al PRA), oltre le aspettative. In leggero calo le entrate tributarie riferite all'imposta provinciale sulle assicurazioni RC-auto (responsabilità civile auto).
- 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 (legge 190/2014) per l'anno 2017 lo Stato ha effettuato versamenti quasi compensativi.
- Non sono stati stipulati mutui nel 2017, così come nel periodo 2012-2016: da sei anni l'ente non si indebita

## *Entrate tributarie - composizione*

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	2015	2016	2017
Addizionale su consumo energia elettrica	36.380,07	20.571,90	44.025,18
Imposta tutela, protezione e igiene dell'ambiente	4.957.039,42	4.693.485,66	5.109.556,27
Imposta provinciale di trascrizione	21.573.074,31	23.711.999,65	25.656.680,84
Imposta provinciale sull'RCA	28.884.115,09	27.854.338,84	27.645.252,48
<i>Compartecipazione a tributi regionali</i>			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>55.450.608,89</b>	<b>56.280.396,05</b>	<b>58.455.514,77</b>

## *Trasferimenti correnti - Composizione*

<b>TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.578.407,84	8.797.442,59	8.259.181,42
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	7.858.778,54	1.299.667,63	5.799.065,59
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	16.278.825,47	6.959.010,11	2.367.667,33
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	23.178,01	0,00	26.758,97
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	680.640,82	681.718,76	497.439,78
Altri trasferimenti			
<b><i>Totale</i></b>	<b>26.419.830,68</b>	<b>17.737.839,09</b>	<b>16.950.113,09</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 2017*

		Previsione definitiva	Impegni	FPV
Tit I	Spese correnti	74.406	67.297	2.805
Tit II	Spese in conto capitale	92.828	16.241	19.832
Tit III	Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0
Tit IV	Spese per rimborso prestiti	7.719	7.703	0
Tit V	Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto	0	0	0
Tit VII	Spese per servizi per conto terzi	10.785	6.498	0
<b>TOTALE DELLE SPESE</b>		<b>185.738</b>	<b>97.739</b>	<b>22.637</b>

*(dati in migliaia di euro)*

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2016</b>	<b>rendiconto 2017</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	11.960.701,46	10.493.081,44	-1.467.620,02
102	imposte e tasse a carico ente	1.076.201,07	906.622,40	-169.578,67
103	acquisto beni e servizi	12.505.999,67	12.316.047,04	-189.952,63
104	trasferimenti correnti	48.822.245,96	41.635.764,45	-7.186.481,51
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	1.575.917,30	1.297.958,18	-277.959,12
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e altre spese correttive delle entrate	49.024,10	151.155,63	102.131,53
110	Altre spese correnti	573.062,14	496.487,23	-76.574,91
<b>TOTALE</b>		<b>76.563.151,70</b>	<b>67.297.116,37</b>	<b>-9.266.035,33</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 2.109.940 per la viabilità provinciale (manutenzioni, spalata neve, acquisto sale, vernici)
- Euro 1.924.524 per la manutenzione degli edifici scolastici

## Spese per trasferimenti

<b>IMPEGNI PER TRASFERIMENTI</b>		<b>41.635.764,45</b>
DI CUI:		
Trasferimenti correnti a famiglie		341.306,95
Trasferimenti a imprese		739.078,51
Trasferimenti a istituzioni sociali private		267.083,88
Trasferimenti ad amministrazioni pubbliche		40.288.295,11
DI CUI le voci di spesa più significative sono:		
per obiettivi di finanza pubblica	37.863.476,74	
contributi a scuole medie superiori per legge (spese d'ufficio e manutenzioni)	1.143.856,50	
trasferimenti a Comuni sulla base di legge regionali (trasporto scolastico, gestione nidi infanzia)	516.713,33	

## *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 in più di quota annuale da versare allo Stato, arrivata ad essere di 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 2017 ad euro 37.863.476,74, leggermente in aumento nel confronto con l'anno 2016, ma oltre 9 milioni in più rispetto ai 28.264.916 dovuti nell'anno 2015, in parte mitigati da contributi dello Stato.

In termini di competenza, il contributo alla finanza pubblica versato dalla Provincia (al netto dei contributi statali per mitigarne l'impatto!) rappresenta il 47,1% della spesa corrente impegnata (comprendente il FPV) e il 47,5% delle entrate tributarie.

## *Note a spese - segue*

Le spese correnti continuano a calare: in primis, la spesa di personale, ma anche le spese per acquisto di beni e servizi, nonostante gli sforzi già compiuti negli anni precedenti per effetto di ulteriori razionalizzazioni (affitti, progetti di sostituzione di neon con led nelle scuole)

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 (16,2 milioni + 19,8 milioni per procedure iniziate) in termini di impegni

## *Contenimento di personale*

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

Anno	2017	2016	2015	2014	2013	2012
N. dipendenti	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 devono 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 2017 il principio del pareggio di bilancio, come già aveva fatto nel 2016.**



## *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>2014</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Residuo debito (+)	102.428.906,38	96.497.863,46	88.264.134,41
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	5.931.042,92	8.233.729,05	7.703.542,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>96.497.863,46</b>	<b>88.264.134,41</b>	<b>80.560.591,73</b>

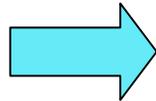
## Oneri finanziari

La percentuale di indebitamento come calcolata per effetto dell'art. 203 del TUEL è pari al 1,62%, al di sotto dei limiti previsti (10%)

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	1.648.645,36	1.565.104,76	1.297.958,18
Quota capitale	5.931.042,92	8.233.729,05	7.703.542,68
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.579.688,28</b>	<b>9.798.833,81</b>	<b>9.001.500,86</b>

## *Impegni in conto capitale*

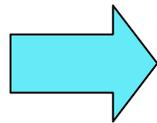
I principali impegni di spesa per investimenti sono così ripartiti:



### **Viabilità 7,6 mln**

Principali opere:

- Ponte di Bomporto
- Sistemi adduzione Autobrennero
- Risagome
- SP 33 Malandrone-Pratolino
- SP468 Riparazione e rafforzamento Ponte Motta



### **Edilizia scolastica 8,1 ml**

Principali opere:

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

## *Celerità nei pagamenti*

La Provincia di Modena ha effettuato **pagamenti** nel corso del 2017 per 103,4 milioni di euro (nel 2016 erano 97,7) così ripartiti: per spesa corrente 72,1 milioni, per spesa in conto capitale 17,6 milioni e per rimborso mutui 7,7 milioni, oltre alle spese per servizi in conto terzi

Per quanto concerne specificamente i pagamenti derivanti da fatture, la Provincia ha di norma rispettato i tempi contrattuali di pagamento indicati sui documenti, generalmente pari a 30 giorni.

Il tempo medio di pagamento calcolato sulla base dei parametri contenuti nell'art. 9 del DPCM 22/09/2014 è inferiore di 7,85 giorni rispetto ai termini ivi previsti, migliorandosi rispetto all'anno precedente. La Provincia di Modena si pone ancora ai primi posti delle classifiche nazionali come tempi medi di pagamento (fonte Italia oggi)

## *Conclusioni*

Le risultanze contenute nel rendiconto della gestione dell'anno 2017, in relazione alla particolare situazione delle Province degli ultimi anni, va messo in relazione con gli atti di programmazione già adottati nel corrente anno, unitamente a quanto determinato con il riaccertamento ordinario nonché a quanto verrà proposto con le prossime variazioni di bilancio in quanto, attraverso la gestione e le risultanze del bilancio dell'anno scorso si sono creati i presupposti per le attività del triennio 2018/2020.

La sussistenza di un bilancio e di una gestione sana, che si traduce in una progressiva riduzione del debito, nella razionalizzazione e riduzione progressiva della spesa corrente, consente di poter «mettere» risorse anche negli investimenti, sempre più necessari per il nostro territorio.