



Provincia di Modena

RENDICONTO SEMPLIFICATO 2020

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

7 maggio 2021

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 2020, 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.

Il Rendiconto della Gestione 2020 della Provincia di Modena è stato approvato con Delibera di Consiglio n. 47 del 30 aprile 2021, agli allegati della quale si rimanda per un'analisi di dettaglio.

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 (segue)

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 a 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: si appalta 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, si impegna la spesa ripartendola su più anni, in base al previsto andamento dei lavori.

In termini numerici: nel bilancio in corso 2020-2022, in data 1 settembre 2020 si impegna 1 milione di euro, iscrivendo un impegno di 300 mila euro sul 2020, un impegno per 400 mila euro sul 2021 e impegno 400 mila euro sul 2022.

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

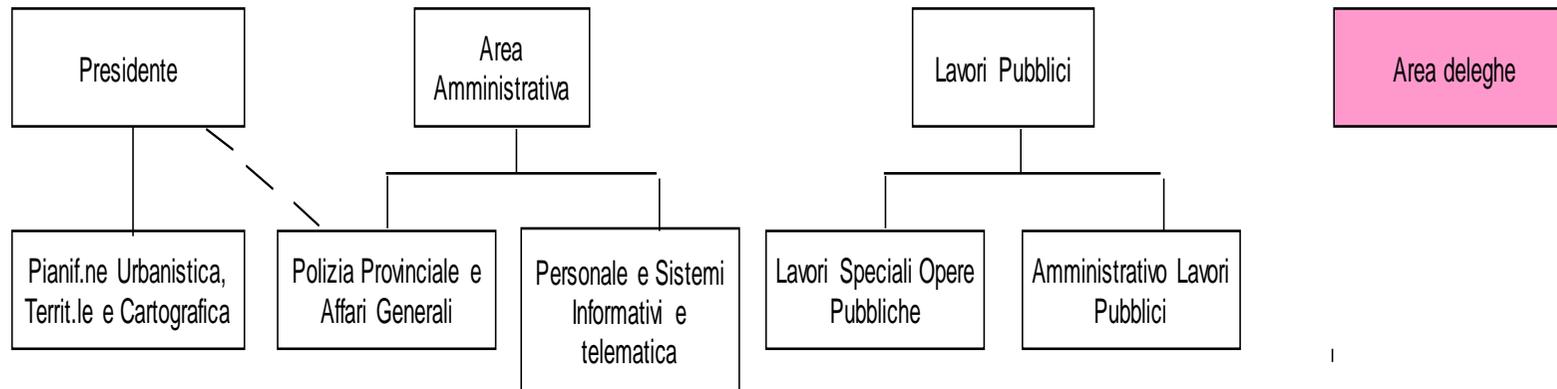
Il risultato di amministrazione (avanzo/disavanzo) é dato dalla somma algebrica del Fondo di Cassa al 31/12, dei residui attivi e dei residui passivi determinati alla fine dell'Esercizio considerato, cui, ai sensi del D.Lgs 118/2011 si detrae la quota destinata a Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) per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



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).

Premessa al Rendiconto 2020

L'analisi sul rendiconto di gestione dell'anno 2020 risente inevitabilmente degli effetti finanziari causati dall'emergenza sanitaria in termini di:

- Contrazione delle entrate tributarie
- Incremento dei trasferimenti dello Stato a compensazione del minor gettito e delle maggiori spese Covid
- Incremento dei trasferimenti dello Stato per adeguare gli edifici scolastici alle prescrizioni e alle misure relative al distanziamento sociale
- Misure di razionalizzazione adottate dall'ente a seguito degli effetti sul bilancio dell'emergenza sanitaria.

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 2020 si chiude con un avanzo di competenza di euro 18.066.079,38 ed un fondo di cassa di euro 67.886.800,73.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2020

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		35.538.702,12			
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'</i>	4.246.529,00 0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.479.777,96				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	20.705.347,81 73.000,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	53.542.615,17	53.975.707,73	Titolo 1 - Spese correnti	54.684.095,96	38.512.015,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	21.750.476,55	20.150.991,53	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.871.595,42	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.622.391,51	7.570.197,05			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	19.076.093,14	19.296.034,53	Titolo 2 - Spese in conto capitale	25.205.879,09	21.708.903,83
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	16.838.314,84	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	992,18	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	359.899,20	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	98.991.576,37	101.352.830,04	Totale spese finali.....	98.599.885,31	60.220.918,83
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	18.082,95	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidita'</i>	8.757.266,45 0,00	8.757.266,45
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	6.825.594,10	6.915.214,34	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.825.594,10	6.959.843,44
Totale entrate dell'esercizio	105.817.170,47	108.286.127,33	Totale spese dell'esercizio	114.182.745,86	75.938.028,72
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	132.248.825,24	143.824.829,45	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	114.182.745,86	75.938.028,72
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	18.066.079,38	67.886.800,73
TOTALE A PAREGGIO	132.248.825,24	143.824.829,45	TOTALE A PAREGGIO	132.248.825,24	143.824.829,45

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 2020

Il risultato di amministrazione 2020 è così composto:

	In conto		Totale
	residui	competenza	
Fondo di cassa al 1/1/2020			35.538.702,12
RISCOSSIONI	16.205.167,98	92.080.959,35	108.286.127,33
PAGAMENTI	21.757.333,62	54.180.695,10	75.938.028,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			67.886.800,73
Residui attivi	12.091.293,12	13.736.211,12	25.827.504,24
Residui passivi	6.107.710,15	41.292.140,50	47.399.850,65
Differenza			-21.572.346,41
<i>Fpv per spese correnti</i>			1.871.595,42
<i>Fpv per spese in c/cap.</i>			16.838.314,84
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2020			27.604.544,06

Il risultato di amministrazione - riscontro

Il risultato di amministrazione 2020 può essere determinato anche nel seguente modo:

	2020
Gestione di competenza	
Totale accertamenti	105.817.170,47
Totale impegni	- 95.472.835,60
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	10.344.334,87
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	22.185.125,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa	18.709.910,26
SALDO FPV	3.475.215,51
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	33.254,97
Minori residui passivi riaccertati (+)	352.111,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	318.856,99
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	10.344.334,87
SALDO FPV	3.475.215,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	318.856,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.246.529,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	9.219.607,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	27.604.544,06
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020	

Risultato di amministrazione - composizione

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	10.443.075,18	13.466.136,69	27.604.544,06
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	539.554,62	604.271,62	822.932,14
Parte vincolata (C)	3.423.846,14	3.504.044,43	10.380.977,95
Parte destinata agli investimenti (D)	39.411,20	2.887.618,20	1.147.923,18
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	6.440.263,22	6.470.202,44	15.252.710,79

Risultato di amministrazione – parte accantonata

PARTE ACCANTONATA DELL'AVANZO:	
fondo crediti di dubbia e difficile esazione	66.722,94
accantonamenti per contenzioso	212.000,00
fondo perdite società partecipate	232.666,62
altri fondi spese e rischi futuri (contratto dipendenti)	311.542,58
TOTALE PARTE ACCANTONATA	822.932,14

Risultato di amministrazione – parte vincolata

PARTE VINCOLATA DELL'AVANZO	10.380.977,95
PARTE IN SPESA IN C/CAPITALE	4.004.597,03
PARTE IN SPESA CORRENTE	6.376.380,92
TOTALE	10.380.977,95
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	7.493.422,34
VINCOLI DERIVANTI DA MUTUI	95.241,93
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI	2.583,86
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	2.789.729,82
TOTALE	10.380.977,95

Il risultato di amministrazione - Valutazioni

-Nel corso dell'anno 2020, le ingenti risorse in c/investimenti trasferite e finalizzate a specifici interventi unitamente ai tempi ristretti per la realizzazione non hanno consentito di procedere con ulteriori investimenti utilizzando l'avanzo libero proveniente dall'anno precedente;

-Le misure di razionalizzazione sulla spesa corrente adottate dall'Ente per fronteggiare l'impatto sul bilancio dell'emergenza Covid (razionalizzazione della spesa corrente per euro 1.058.100; sospensione quota capitale dei mutui con banche per euro 1.492.278,80 e con Cassa DDPP per euro 547.323,42) sono state compensate per effetto dei DL 34/2020 e DL 104/2020, la cui esatta quantificazione, in termini di assegnazioni alla Provincia di Modena ha però avuto luogo nel secondo semestre del 2020;

-l'ente al momento non ha problemi di liquidità;

-l'attività dell'ente – nonostante i periodi di *lock down* che hanno portato a rallentamenti – non si è fermata, come si evince anche dal confronto delle spese di investimento 2020 rispetto al 2019.

Spese di investimento

SPESE DI INVESTIMENTO	2020	2019	DIFFERENZA
IMPEGNI	25.205.879,09	15.230.486,07	9.975.393,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	16.838.314,84	20.705.347,81	- 3.867.032,97
TOTALE	42.044.193,93	35.935.833,88	6.108.360,05
PAGAMENTI	21.708.903,83	14.190.632,84	7.518.270,99

Entrate

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

Le ENTRATE CORRENTI (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 intendono realizzare sul territorio.

Le entrate in conto capitale sono quelle afferenti ai titoli IV - V e VI del bilancio (indebitamento, contributi in conto capitale, vendite di beni immobili, ecc.).

Entrate tributarie - composizione

Tributi	2016	2017	2018	2019	2020	Diff. 2020 - 2019
Addizionale su consumo energia elettrica	20	44	2			
Imposta tutela dell'ambiente	4.693	5.109	5.218	5.247	4.436	-811
Imposta provinciale di trascrizione (IPT) al PRA	23.712	25.657	26.796	26.080	21.243	-4.837
Imposta provinciale RCAuto	27.854	27.645	27.743	28.393	27.859	-534
Compartecipazione a tributi regionali						
Altre			1	4	5	1
Totale entrate tributarie	56.279	58.455	59.760	59.724	53.543	-6.181

(dati in migliaia di euro)

Note a entrate tributarie

- Le entrate tributarie relative al mercato dell'auto hanno registrato una forte flessione con particolare riferimento all'IPT (Imposta Provinciale di Trascrizione al PRA).

ANNO	IPT	RCAuto	TOTALE
2020	21.242.939,08	27.858.808,92	49.101.748,00
2019	26.080.247,37	28.392.784,74	54.473.032,11
DIFFERENZA	- 4.837.308,29	- 533.975,82	- 5.371.284,11
PERCENTUALE	-18,55%	-1,89%	-9,87%

- Si evidenzia, limitatamente alle autovetture, il confronto tra gli anni 2020, 2019 e 2018 delle pratiche auto soggette a IPT:

Anno	Prime iscrizioni	Passaggi di proprietà	Totale
2018	25.994	39.840	65.834
2019	25.106	37.878	62.984
2020	18.696	31.560	50.256
Differenze	- 6.410(-25,6%)	- 6.318 (-16,7%)	-12.728 (-20,2%)

Trasferimenti correnti - Composizione

Categorie	2016	2017	2018	2019	2020	Differenza 2020-2019
Trasferimenti dallo Stato	8.797	8.259	306	3.772	15.468	11.696
Trasferimenti dalla Regione	8.259	7.842	4.925	5.399	4.916	-483
Trasferimenti da altri enti	682	31	504	425	1.363	938
Totale entrate da trasferimenti	17.738	16.132	5.735	9.596	21.747	12.151

(dati in migliaia di euro)

Note a entrate da trasferimenti

- Le entrate dell'ente sono state complessivamente rimaste invariate rispetto all'anno precedente per effetto delle misure di ristoro introdotte in corso d'anno.
- Si può rilevare conseguentemente una riduzione delle entrate tributarie e un incremento delle entrate correnti per trasferimenti

UTILIZZO FONDI STATO EMERGENZA COVID 19 - Parte corrente	
	Importo
Totale fondi assegnati	11.583.326
Ristoro minori entrate (sia tributarie che extratributarie)	-6.570.749
Maggiori spese Covid (Dispositivi di sicurezza euro 23.025, Sanificazioni/Igienizzazioni euro 90.221, Interventi straordinari edifici scolastici euro 428.560, Hardware e software euro 127.305 da cui stornare il finanziamento specifico per sanificazione e sicurezza)	-569.361
Minori spese (Luce, acqua, gas euro 484.000, Trasporto scolastico palestre euro 96.799, Utilizzo palestre 281.710)	862.509
<u>TOTALE SOMME AVANZO VINCOLATO</u>	<u>5.305.726</u>

Note a entrate da trasferimenti (segue)

FONDI STATO EMERGENZA COVID 19 - Parte investimenti	
	Importo
MIUR – Adeguamento funzionale spazi e aule didattiche Reg. 19240 del 7.7.2020 (utilizzo: manutenzione straordinaria per euro 945.000 e acquisto arredi scolastici per euro 355.000)	1.300.000
Interventi manutenzione straordinaria edilizia scolastica DL 34/2020. Decreto Min. Istruzione n. 77 del 29/7/2020 (utilizzo: interventi di manutenzione straordinaria)	350.000
<u>SALDO COMPLESSIVO</u>	<u>1.650.000</u>

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 2020

Titolo	Previsioni definitive di competenza	Impegni	FPV
Tit. I - Spese correnti	60.174.596,57	54.684.095,96	1.871.595,42
Tit. II - Spese in c/capitale	92.689.011,54	25.205.879,09	16.838.314,84
Tit. III - Spese increm. attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tit. IV - Spese rimborso prestiti	8.784.078,25	8.757.266,45	0,00
Tit. V - Spese per conto terzi	11.485.000,00	6.825.594,10	0,00
Totale	173.132.686,36	95.472.835,60	18.709.910,26

Quadro riassuntivo e di confronto delle spese CORRENTI

	Macroaggregati	2019	2020	Differenza 2020-2019
101	redditi da lavoro dipendente	9.038.880,41	8.464.890,03	-573.990,38
102	imposte e tasse a carico ente	710.256,47	839.806,07	129.549,60
103	acquisto beni e servizi	12.790.663,11	11.086.036,21	-1.704.626,90
104	trasferimenti correnti	34.068.018,25	32.397.974,13	-1.670.044,12
107	interessi passivi	1.426.227,60	1.281.710,81	-144.516,79
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	60.326,81	82.071,06	21.744,25
110	altre spese correnti	572.136,77	531.607,65	-40.529,12
	TOTALE	58.666.509,42	54.684.095,96	-3.982.413,46

Note a spese correnti

- Le spese correnti diminuiscono per effetto dei risparmi relativi alle spese generali dovuti alla chiusura delle scuole.
- La spesa di personale continua a diminuire per effetto dei pensionamenti relativi alla c.d. «Quota 100» e al blocco delle procedure concorsuali. L'ente è ricorso comunque ad assunzioni di personale con rapporto a tempo determinato attingendo da graduatorie di altri enti e nei periodo nei quali era possibile espletare i concorsi ha proceduto senza indugio. Sono state attivate anche procedure concorsuali on-line dal 2021.

Note a spese correnti (segue)

UTILIZZO FONDI STATO EMERGENZA COVID 19 - Parte corrente

	Importo
Totale fondi assegnati	11.583.326
Ristoro minori entrate (sia tributarie che extratributarie)	-6.570.749
Maggiori spese Covid (Dispositivi di sicurezza euro 23.025, Sanificazioni/Igienizzazioni euro 90.221, Interventi straordinari edifici scolastici euro 428.560, Hardware e software euro 127.305 da cui stornare il finanziamento specifico per sanificazione e sicurezza)	-569.361
Minori spese (Luce, acqua, gas euro 484.000, Trasporto scolastico palestre euro 96.799, Utilizzo palestre 281.710)	862.509
<u>TOTALE SOMME AVANZO VINCOLATO</u>	<u>5.305.726</u>

Note a Spesa per acquisto di beni e servizi

Da rilevare con riferimento a questa tipologia di spesa quanto sostenuto per le funzioni fondamentali relative all'istruzione e alla viabilità:

- Quanto a euro 2.481.771,89 per la viabilità provinciale (manutenzioni ordinarie, spalata neve, acquisto sale, vernici)
- Quanto a euro 5.638.533,34 per l'istruzione (manutenzioni, utenze, servizi resi alle scuole superiori)

Note a Spesa per trasferimenti correnti

Su 32,4 milioni di euro impegnati nel 2020, 26,8 milioni di euro sono contributi di finanza pubblica che la Provincia di Modena trasferisce allo Stato, nell'ambito delle manovre finanziarie approvate negli ultimi anni (in particolare la L. 190/2014 finanziaria 2015).

Anno	Rimborso allo Stato – Quota annuale
2012	2.334.488
2013	8.458.577
2014	13.063.000
2015	28.264.826
2016	37.667.281
2017	37.863.477
2018	26.163.370
2019	26.956.846
2020	26.801.660

Spesa totale per viabilità e istruzione

Nel 2020:

- la funzione (missione) viabilità costa all'ente 24,3 milioni di euro.
- la funzione (missione) istruzione costa all'ente 19,7 milioni di euro.

Complessivamente la spesa per viabilità e istruzione ammonta ad euro 44,0 milioni di euro a fronte di una spesa di bilancio, al netto delle partite di giro, pari a 88,7 milioni di euro.

Se togliamo la rate mutui e il versamento annuale allo stato (rispettivamente di 8,8 milioni e di 26,8 milioni di euro) il rapporto diviene del 82,6%

Contenimento di personale

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

Anno	N. dipendenti
2020	220
2019	221
2018	225
2017	262
2016	272
2015	449
2014	516
2013	536

Superamento dei vincoli di finanza pubblica

- Dal 1 gennaio 2019 la legge 145/2018 ha previsto che gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.
- L'informazione è desunta in ciascun anno dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione.
- Viene superato pertanto il pareggio di bilancio che a sua volta aveva sostituito il patto di stabilità

Superamento dei vincoli di finanza pubblica (segue)

I nuovi equilibri previsti dal D.M. 1/8/2019 sono:

*Il risultato di gestione della competenza, l'equilibrio di bilancio e
l'equilibrio complessivo*

+	Avanzo applicato al bilancio	4.246.529,00
+	FPV Entrata	22.185.125,77
+	Accertamenti	105.817.170,47
-	Impegni	95.472.835,60
-	FPV Spesa	18.709.910,26
	RISULTATO DI GESTIONE DI COMPETENZA	18.066.079,38
-	Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	354.961,94
-	Risorse vincolate nel bilancio	7.351.057,69
	EQUILIBRIO DI BILANCIO	10.360.059,75
-	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	- 121.301,42
	EUILIBRIO COMPLESSIVO	10.481.361,17

*La Provincia di Modena chiude il rendiconto 2020 rispettando
ampiamente i tre risultati gestionali richiesti (che devono essere > di zero)*

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)

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 80.560.591,73	€ 72.172.962,33	€ 61.628.167,60
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 8.216.937,34	-€ 10.381.001,65	-€ 8.050.990,98
Estinzioni anticipate (-)	-€ 170.692,06	-€ 163.793,08	-€ 706.275,47
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -		
Totale fine anno	€ 72.172.962,33	€ 61.628.167,60	€ 52.870.901,15
Nr. Abitanti al 31/12	703.917,00	705.393,00	707.119,00
Debito medio per abitante	102,53	87,37	74,77

Oneri finanziari (interessi passivi)

L'incidenza degli interessi passivi (per indebitamento) sul totale delle entrate correnti – come calcolata a rendiconto 2020 ai sensi dell'art. 203 del TUEL – è pari al 1,60%, ben al di sotto del limite previsto per legge (10%).

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari (interessi passivi)	€ 1.225.849,92	€ 1.426.227,60	€ 1.281.710,81
Quota capitale rimborso prestiti	€ 8.387.629,40	€ 10.544.794,73	€ 8.757.266,45
Totale fine anno	€ 9.613.479,32	€ 11.971.022,33	€ 10.038.977,26

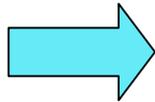
Impegni in conto capitale

I principali impegni di spesa per investimenti sono così ripartiti:

Viabilità 16,4 milioni di euro

Principali opere:

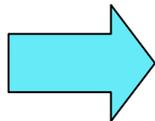
- SP 413 Potenziamento S.Pancrazio–Tangenziale
- SP13 Via Fornace, Campogalliano
- SP468 innesto casello A22
- Risagome



Edilizia scolastica 8,3 milioni di euro

Principali opere:

- Polo Levi - Paradisi Vignola
- Adeguamento sismico J.Barozzi
- Ampliamento Iti Selmi Modena



Indicatori di bilancio significativi

- Indice di tempestività dei pagamenti: - 12,20 giorni (in media in anticipo rispetto alla scadenza)
- Incidenza spese rigide (spesa personale+quota annua restituzione mutui) sul totale delle entrate correnti: 25% (soglia 41%)
- Incidenza incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive: 86% (soglia 21%)
- Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio: 70% (pagamenti di competenza/impegni di competenza)
- Smaltimenti debiti commerciali nati negli esercizi precedenti: 94%
- Incidenza interessi passivi su entrate correnti: 1,60%
- Le entrate proprie rappresentano il 83% delle entrate correnti

Conclusioni

- Le risultanze contenute nel rendiconto della gestione dell'anno 2020 consentono di «ripartire» con gli investimenti già dal 2021 utilizzando le risorse dell'avanzo. Il periodo di possibile chiusura delle Province ormai è alle spalle e si auspica che dopo gli interventi sui bilanci degli enti venga meglio definito il quadro istituzionale, funzionale e organizzativo delle stesse, fermo restando che rimane l'incognita relativa alla copertura delle spese correnti in prospettiva.
- Dal punto di vista della gestione del bilancio 2020, alla luce dell'emergenza economica e sanitaria, è venuta meno – per motivi oggettivi – l'applicazione compiuta di uno dei principi cardini e cioè il principio della programmazione.
- La sussistenza di un bilancio, connotato da una gestione sana, che si traduce anche per l'anno 2020 in una progressiva riduzione del debito, consente in prospettiva di poter destinare risorse agli investimenti, sempre più necessari per il nostro territorio e per il nostro tessuto economico.