

PROVINCIA DI MODENA

RELAZIONE ALLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2026/2028 CON LE MODIFICHE APPORTATE A SEGUITO DELLA 3^ VARIAZIONE

Il Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di Previsione 2026-2028 che risulta in seguito alla variazione oggetto del presente provvedimento è il seguente:

ENTRATE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	13.179.664,10	-	-	-
Utilizzo avanzo di amministrazione		9.120.762,05	-	-
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
Fondo pluriennale vincolato		16.102.063,11	-	-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	55.416.246,30	55.400.500,00	55.400.500,00	55.400.500,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	34.210.773,07	33.909.527,67	31.808.720,20	32.198.615,84
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.822.492,65	4.391.439,90	1.651.568,00	1.650.568,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	74.413.297,45	54.118.763,29	13.927.084,42	14.567.991,42
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.757.280,29	-	-	-
Totale entrate finali.....	172.620.089,76	147.820.230,86	102.787.872,62	103.817.675,26
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	16.101.930,08	16.085.000,00	16.085.000,00	16.085.000,00
Totale titoli	188.722.019,84	163.905.230,86	118.872.872,62	119.902.675,26
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	201.901.683,94	189.128.056,02	118.872.872,62	119.902.675,26
Fondo di cassa finale presunto	18.444.651,82			

SPESE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Disavanzo di amministrazione		-	-	-
<i>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto</i>		-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	91.706.154,81	89.162.263,42	82.687.434,20	82.686.179,46
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
Titolo 2 - Spese in conto capitale	71.518.775,15	79.721.132,60	16.347.084,42	17.811.398,80
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
Totale spese finali.....	163.224.929,96	168.883.396,02	99.034.518,62	100.497.578,26
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	4.159.660,00	4.159.660,00	3.753.354,00	3.320.097,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	16.072.442,16	16.085.000,00	16.085.000,00	16.085.000,00
Totale titoli	183.457.032,12	189.128.056,02	118.872.872,62	119.902.675,26
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	183.457.032,12	189.128.056,02	118.872.872,62	119.902.675,26

La situazione delle entrate correnti dell'ente è la seguente:

ENTRATE TRIBUTARIE

Entrate/Tipologia	Accertato 2025	Previsione Assestata 2026	Accertato 2026
<i>Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati:</i>			
Imposta sulle assicurazioni RCAuto	31.124.158,38	26.000.000,00	16.843.471,48
IPT	25.912.182,94	23.000.000,00	13.455.370,76
Addizionale al consumo di energia elettrica	0	0	0
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale	5.255.818,11	6.400.000,00	3.800.088,13
Altre	4.470,00	500	2.980,00
TOTALE	62.296.629,43	55.400.500,00	34.101.910,37

Complessivamente gli accertamenti al 10.07.2026 rispetto alla previsione assestata ammontano al 61,56%. Gli introiti delle entrate tributarie complessivamente sono in linea con le previsioni assestate e al momento addirittura in miglioramento rispetto a quanto iscritto a tale titolo nel bilancio di previsione con riferimento all'annualità 2026. Si valuterà con la prossima variazione di bilancio un possibile incremento degli stanziamenti.

TRASFERIMENTI CORRENTI

Entrate/Tipologia	Accertato 2025	Previsione Assestata 2026	Accertato 2026
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	22.742.504,93	33.884.527,67	18.948.422,40
Tipologia 102-103-104-105	596,91	25.000,00	25.000,00
TOTALE	22.743.101,84	33.909.527,67	18.973.422,40

Complessivamente la percentuale delle somme accertate rispetto alla previsione ammonta al 55,95%.

Le entrate derivanti da trasferimenti correnti riguardano prevalentemente entrate dallo Stato e dalla Regione e rappresentano la seconda fonte di finanziamento delle attività correnti dell'ente.

La previsione assestata tiene conto delle disposizioni del Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanza del 21/02/2026 pubblicato in GU n. 97 del 28/04/2026 con il quale è stato rideterminato il riparto dei fondi e del concorso alla finanza pubblica per province e per città metropolitane delle regioni a statuto ordinario per il triennio 2026-2028 a seguito dell'aggiornamento dei fabbisogni standard o delle capacità fiscali avvenuto nel 2025: le risorse assegnate devono essere esposte in bilancio nella parte relativa alle entrate e, conseguentemente, incrementano nella parte spesa la quota complessiva a carico dell'ente relativa al concorso alla finanza pubblica.

I trasferimenti dalla Regione riguardano le materie che devono continuare ad essere svolte dalla Provincia dopo l'approvazione della Legge regionale 13/2015: mercato del lavoro, politiche scolastiche, diritto allo studio, anche attraverso le Convenzioni definite con gli enti interessati.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Entrate/Tipologia	Accertato 2025	Previsione Assestata 2026	Accertato 2026
<i>Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.401.399,61	1.337.868,00	1.139.475,36
<i>Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	36.962,96	2.000,00	13.146,73
<i>Tipologia 300 - Interessi attivi</i>	526,49	700,00	130,19
<i>Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale</i>	1.513.354,00	1.513.354,00	0
<i>Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti</i>	1.356.257,64	1.537.517,90	1.142.225,87
TOTALE	4.308.500,70	4.391.439,90	2.294.978,15

Complessivamente la percentuale delle somme accertate rispetto alla previsione ammonta al 52,26%.

Si evidenzia che con l'atto di Consiglio che contempla anche la variazione di bilancio si provvederà a destinare i maggiori introiti derivanti dalla distribuzione degli utili sui dividendi delle azioni Autobrennero che ammontano ad euro 1.513.354,00 (tipologia 400)

Le restanti entrate sono in linea con quanto previsto.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Entrate/Tipologia	Accertato 2025	Previsione Assestata 2026	Accertato 2026
<i>Tipologia 100 - Tributi in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Tipologia 200 - Contributi agli investimenti</i>	29.133.283,77	54.118.763,29	32.915.758,40
<i>Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Tipologia 400 - Entrate da alienazioni di beni materiali ed immateriali</i>	10.312,00	-	10.834,40
<i>Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale</i>	673.386,11	-	-
TOTALE	29.816.981,88	54.118.763,29	32.926.592,80

Con riferimento alle entrate in c/capitale nei termini della salvaguardia non si evidenzia una particolare criticità in quanto si procede all'impegno solo dopo aver accertato il relativo finanziamento.

Con riferimento alle entrate per la Tipologia 200 si evidenzia che l'accertato corrisponde alle poste reiscritte in sede di riaccertamento ordinario 2025 e da maggiori finanziamenti.

Da evidenziare la maggior parte dei contributi agli investimenti accertati proviene da amministrazione pubbliche (euro 32.482.667,80). La rimanente somma nell'ambito della voce Contributi agli investimenti pari ad euro 433.090,60 proviene da contributi agli investimenti da imprese (Autostrade per l'Italia per i cosiddetti sistemi di adduzione rispetto alle reti autostradali per la tangenziale di San Cesario)

Tra i contributi provenienti da amministrazioni pubbliche, le quote accertate più significative sono:

- dai Fondi PNRR per oltre 10 milioni di euro.
- da parte dello Stato per fondo sviluppo investimenti in viabilità (DM ponti e strade) per euro 10.728.248,34
- dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti erogazione per la realizzazione della Ciclovía del Sole per euro 1.326.728,80
- da parte della Regione per F.do sviluppo e coesione per lavori speciali alle strade provinciali per euro 970.000,00
- da parte dello Stato (MIUR) per adeguamenti normativi su istituti scolastici per euro 720.527,79.

ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI

L'amministrazione non ha previsto il ricorso a nessuna forma di indebitamento.

Sono stati esaminati gli stanziamenti e gli accantonamenti dei Fondi previsti per legge, ed in particolare si evidenzia:

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Nel Bilancio 2026-2028 - Annualità 2026 - è stata iscritta una posta per la copertura del "Fondo crediti di dubbia esigibilità" per un importo di euro 5.348,08 derivanti dall'applicazione dei calcoli connessi alla svalutazione dei crediti previsti dal principio della contabilità finanziaria.

Tale fondo va riferito esclusivamente al capitolo di entrata 660 "Canoni e concessioni e diritti reali di godimento" e 2524 "Affitti attivi di terreni e fabbricati" del Titolo 3 dell'entrata, con esclusione delle poste che riguardano la pubblica amministrazione.

Il calcolo è avvenuto secondo le indicazioni del paragrafo 3.3. dell'allegato 4/2 recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria".

Capitolo	Descrizione	% Recip. FCDDE Previsione	Fondo FCDE Previsione Iniziale	Stanziamento o Assestato 2026	Accertato	Incassato	Perc. da applicare	Nuovo FCDDE	FCDDE Calcolato Equilibri 2026	Variazione da Applicare
660	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	49,55	3.696,03	7.459,19	0	0	49,55	3.696,03	3.696,03	0,00
2524	Affitti attivi di terreni e fabbricati	7,43	1.652,05	22.234,88	4.018,60	0	7,43	1.652,05	1.652,05	0,00
5.348,08									5.348,08	0,00

Essendo l'accertato inferiore allo stanziamento per entrambi i capitoli ed essendo invariato lo stanziamento rispetto al bilancio di previsione iniziale, il completamento a cento della percentuale tra gli incassi in conto competenza e gli accertamenti rimane invariata come pure il conteggio del Fondo.

Conseguentemente il FCDE in gestione viene determinato in euro 5.348,56, non richiedendo così una variazione in aumento del FCDE stanziato nel Bilancio di Previsione 2026.

Verifica accantonamento FCDE da Rendiconto 2025

L'accantonamento al fondo è stato calcolato su alcuni capitoli delle entrate extratributarie ed in particolare per la tipologia 100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" e per la tipologia 200 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti", ed in particolare:

Capitolo	Residui Formatasi nel 2025 (a)	Residui degli Esercizi Prec. (b)	Totale Residui 2025 (c) = (a) + (b)	Tipo Calcolo	% Media di incasso	Reciproco	Fondo Atteso	% di accant.	FCDE Applicato
620	84	32.553,99	32.637,99	Media Aritmetica sui Totali	8,04	91,96	30.013,90	100	30.013,90
625	3332	15.269,52	18.601,52	Media Aritmetica sui Totali	23,77	76,23	14.179,94	100	14.179,94
660	660	18.132,90	18.792,90	Media Aritmetica sui Totali	89,96	10,04	652,11	100	652,11
1140	336	986,79	1.322,79	Media Aritmetica sui Totali	12,71	87,29	1.154,66	100	1.154,66
2524	22234,88	-	22.234,88	Media Aritmetica sui Totali	80	20	2.608,15	100	2.608,15
2554	0	316,00	316,00	Media Aritmetica sui Totali	12,07	87,93	277,86	100	277,86
48.886,62									48.886,62

Il metodo di calcolo è quello della media aritmetica di incasso dei residui iniziali nel precedente quinquennio. Come si evince l'accantonamento risulta congruo e si ritiene, prudenzialmente, di rinviare l'esatta quantificazione dell'accantonamento del Fondo in sede di approvazione del Rendiconto 2026.

FONDO PERDITE ORGANISMI E SOCIETÀ PARTECIPATE

Per le società partecipate, gli accantonamenti in bilancio per perdite sono disciplinati dall'art. 21 del D.Lgs. 175/2016 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, in breve TUSP); mentre per le istituzioni e le aziende speciali sono disciplinati dai commi 550-552 dell'art. 1 della L. 147/2013 (Finanziaria per l'esercizio 2014). Le aziende per i servizi alla persona sono considerate assimilate alle aziende speciali. Mentre restano esclusi gli organismi con differente natura giuridica (fondazioni e consorzi).

Le due norme sopraccitate sono sostanzialmente equivalenti e prevedono che le PP.AA. – in caso di organismi partecipati di cui sopra presentino un risultato di esercizio negativo – accantonino nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione nell'organismo.

L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione.

Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione.

L'art. 21 del D. Lgs.175/2016 precisa anche che le P.A. locali possono ripianare le perdite della società con le somme accantonate, nei limiti della loro quota di partecipazione e nel rispetto dei principi e della legislazione dell'Unione europea in tema di aiuti di Stato.

In sede di rendiconto dell'esercizio 2025, risulta accantonato a titolo di Fondo perdite partecipate nel risultato di amministrazione 2025 un importo pari a euro 50.801,19, per le seguenti ragioni.

Organismo partecipato	Esercizio perdita	Perdita societaria	Quota di %	Quota di perdita	Quota di Fondo
G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano Soc. coop.	esercizi precedenti	esercizi precedenti	5,18		€ 2.988,68
Charitas - ASP: servizi assistenziali per disabili	2017	-€ 3.940,56	14,29	-€ 562,94	€ 562,94
Charitas - ASP: servizi assistenziali per disabili	2018	-€ 330.747,00	14,29	-€ 47.249,57	€ 47.249,57
TOTALE Fondo perdite partecipate al 31.12.2025					€ 50.801,19

Successivamente non sono emersi altri risultati di esercizio di organismo partecipati in perdita.

Pertanto e non essendovi altre situazioni di perdite potenziali determinate, con il presente atto si ritiene di non accantonare ulteriori somme al Fondo perdite partecipate del bilancio di previsione 2026-2028, che risulta pari a zero.

FONDO CONTENZIOSO LEGALE

Sulla base della comunicazione inviata dall'Avvocatura interna, acquisita agli atti con prot. n. 22501 del 22/06/2026, relativamente alla congruità del Fondo Contenzioso stanziato nel Bilancio di Previsione - Annualità 2026, tenuto conto che è stata stanziata la somma di euro 8.834,96 in sede di bilancio pluriennale iniziale 2026-2028 e che sussistono in avanzo accantonato giacenze per euro 207.623,81, in sede di verifica di salvaguardia degli equilibri di bilancio, si prevede prudenzialmente un ulteriore stanziamento nell'ambito della missione 20 del bilancio pluriennale 2026-2028 pari a euro 4.000,00, come di seguito dettagliato.

Causa	Valore Causa	Tipo Rischio	% di accantonamento	Cons 2025	Bil. Prev.2026 EQUILIBRI	Diff. Bil.2026 EQUILIBRI su Cons 2025	Note a Bil.Prev.2026 EQUILIBRI
Esproprio per lavori di costruzione di strada provinciale - Soc. agr. [...]	Indeterminabile	Probabile	-	25.000,00	25.000,00	-	
Contenzioso per inadempimento contrattuale fornitura gas metano - Società [...]	261.729,54	Remoto	4	10.000,00	10.000,00	-	
Addizionale energia elettrica 10 ricorsi a Commissione Tributaria 1.1.23-30.6.23	61.650,00	Probabile	70	43.155,14	43.155,14	-	
Addizionale energia elettrica 10 ricorsi a Commissione Tributaria dal	53.977,17	Probabile	70	37.784,02	37.784,02	-	

Causa	Valore Causa	Tipo Rischio	% di accantonamento	Cons 2025	Bil. Prev.2026 EQUILIBRI	Diff. Bil.2026 EQUILIBRI su Cons 2025	Note a Bil.Prev.2026 EQUILIBRI
1.7.2023 al 4.3.2024							
Addizionale energia elettrica ricorsi a Commissione Tributaria; altri 2 ricorsi dal 1.1.2024 al 30.6.2024	16.575,08	Probabile	70	11.602,56	11.602,56	-	
Addizionale energia elettrica ricorsi a Commissione Tributaria; altri 3 ricorsi dal 1.7.2024 al 3.10.2024	38.612,32	Probabile	70	27.028,62	27.028,62	-	
Addizionale energia elettrica ricorsi a Commissione Tributaria; altri 2 ricorsi dal 4.10.2024 al 26.2.2026	92.694,32	Probabile	20	18.538,86	18.538,86	-	
Contenzioso procedura di affidamento di servizio: sentenza n. 85/2025 TAR Emilia Romagna. Sentenza appellata da ditta terza	3.918,24	Probabile	100	-	-	-	
C.M. e C.F. sinistro stradale 18/2/2023 SP 8	2.237,69	Possibile	49	1.096,47	1.096,47	-	
ricorso al Giudice di Pace di Modena per ottenere il risarcimento danni a seguito di sinistro stradale occorso il 24/10/2024 causato da insidia stradale.	2.253,10	Probabile	100	2.253,10	2.253,10	-	
Ricorso da vari [...] in materia urbanistica - TAR l'Emilia Romagna per l'annullamento delibera di Consiglio comunale	Indeterminabile	Probabile	-	2.000,00	2.000,00	-	
Decreto ingiuntivo causa N. R.G. 2370/2023 Tribunale di Modena a seguito di ricorso per contratto di servizio per lavori ampliamento di istituto superiore	24.332,89	Possibile	45%	11.000,00	15.000,00	4.000,00	Sentenza 64/2026 appellata
RG 1488/2025: Opposizione a decreto ingiuntivo promossa da [...]contro la pretesa creditoria azionata dalla Provincia con escussione di polizza fidejussoria	24.500,00	Probabile	100%	24.500,00	24.500,00	-	
GROUPAMA Assicurazioni spa - opposizione a decreto ingiuntivo n. 2580/2025 con domanda riconvenzionale ed istanza di chiamata in causa promossa da Groupama Assicurazioni spa. Rischio probabile, Accantonare 2.500,00 euro a titolo di spese legali	2.500,00	Probabile	100%	2.500,00	2.500,00	-	
						-	
TOTALE				216.458,77	220.458,77	4.000,00	

La situazione di cassa risulta la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA AL 30.6.2026

ENTRATE	Importo	SPESE	Importo
FONDO DI CASSA AL 01/01/2026	13.179.664,10		
ORDINATIVI EMESSI:		MANDATI EMESSI:	
IN CONTO RESIDUI	19.361.201,11	IN CONTO RESIDUI	27.849.352,53
IN CONTO COMPETENZA	45.543.127,49	IN CONTO COMPETENZA	27.779.807,94
TOTALE	64.904.328,60	TOTALE	55.629.160,47
SALDO DA RICONCILIARE			1.912.140,77
LIQUIDITÀ DI CASSA	20.542.691,46		

Si evidenzia che l'ente non ha problemi di liquidità e che la spesa è in linea anche in termini di cassa con le previsioni in quanto non si registrano scostamenti in negativo rispetto al saldo di cassa al 1/1/2026.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per il primo e secondo trimestre del 2026 ha registrato i seguenti valori:

- 1° trimestre: - 14,90 giorni
- 2° trimestre: - 14,98 giorni

ESAME RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Rispetto a quanto determinato in sede di riaccertamento ordinario e di rendiconto della gestione 2025, si evidenzia che, a fronte di residui attivi complessivi pari ad euro **69.948.131,96**, rimane un importo da conservare di euro **49.998.444,33**.

ELENCO RESIDUI ATTIVI

	Residui 31/12/2025	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.746,30	15.746,30	-	-
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.957.389,35	2.194.105,72	- 19.380,63	743.903,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	779.678,66	335.268,70	18.311,31	462.721,27
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	62.401.107,28	14.769.325,54	- 585.171,51	47.046.610,23
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.757.280,29	2.029.000,54	-	1.728.279,75
Totale entrate finali	69.911.201,88	19.343.446,80	- 586.240,83	49.981.514,25
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	36.930,08	20.000,00	-	16.930,08
Totale titoli	69.948.131,96	19.363.446,80	- 586.240,83	49.998.444,33

Per quanto riguarda i residui passivi si evidenzia che a fronte di un importo di euro **52.892.663,85** rimane un importo da conservare di euro **24.416.068,16**.

ELENCO RESIDUI PASSIVI

	Residui 31/12/2025	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	43.523.728,09	20.608.739,36	- 71.611,80	22.843.376,93
Titolo 2 - Spese in conto capitale	9.131.452,50	7.216.014,01	- 535.480,80	1.379.957,69
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale spese finali	52.655.180,59	27.824.753,37	- 607.092,60	24.223.334,62
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	237.483,26	44.749,72	-	192.733,54
Totale titoli	52.892.663,85	27.869.503,09	- 607.092,60	24.416.068,16

Il Direttore dell'Area Finanziaria
Dott. Guizzardi Raffaele