

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

ENTRATE TRIBUTARIE

| Entrate/Tipologia | Accertato 2023 | Previsione Assestata 2024 | Accertato 2024 |
|--|----------------------|---------------------------|----------------------|
| <i>Tipologia 101- Imposte, tasse e proventi assimilati:</i> | | | |
| Imposta sulle assicurazioni RCAuto | 26.139.891,70 | 26.000.000,00 | 14.778.732,17 |
| IPT | 24.270.590,57 | 23.000.000,00 | 14.826.400,54 |
| Addizionale al consumo di energia elettrica | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale | 5.996.781,24 | 6.500.000,00 | 2.673.724,37 |
| Altre | 9.010,00 | 500,00 | 2.530,00 |
| TOTALE | 56.416.273,51 | 55.500.500,00 | 32.281.387,08 |

Complessivamente gli accertamenti al 30.6.2024 rispetto alla previsione assestata ammontano al 58,17%. 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 2024 ma per motivi prudenziali si ritiene di non procedere ad un incremento degli stanziamenti che verrà valutato eventualmente con la prossima variazione di bilancio, anche in relazione al picco che si è verificato nel mese di giugno 2024.

TRASFERIMENTI CORRENTI

| Entrate/Tipologia | Accertato 2023 | Previsione Assestata 2024 | Accertato 2024 |
|--|----------------------|---------------------------|---------------------|
| Tipologia 101- Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche | 20.373.350,74 | 20.647.396,77 | 6.499.719,53 |
| Tipologia 102-103-104-105 | 26.963,47 | 21.517,27 | 21.517,27 |
| TOTALE | 20.400.314,21 | 20.668.914,04 | 6.521.236,80 |

Complessivamente la percentuale delle somme accertate rispetto alla previsione ammonta al 31,56%. La bassa percentuale deriva dal ritardo dei trasferimenti da parte dello Stato rispetto ai decreti che assegnano tali risorse alle Province. 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 di cui alla circolare del Ministero dell'Interno 70/2022 del 21/6/2022 che attua le novità introdotte dalla Legge 178/2020: 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 2023 | Previsione Assestata 2024 | Accertato 2024 |
|---|---------------------|---------------------------|---------------------|
| Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.552.982,88 | 1.240.810,00 | 1.109.573,48 |
| Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 69.508,54 | 31.000,00 | 30.466,61 |
| Tipologia 300 - Interessi attivi | 1.130,74 | 700,00 | 1.350,31 |
| Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale | 1.626.950,00 | 1.513.354,00 | 1.513.354,00 |
| Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti | 1.391.979,62 | 904.642,34 | 618.509,34 |
| TOTALE | 4.642.551,78 | 3.690.506,34 | 3.273.253,74 |

Gli accertamenti sono in leggero incremento rispetto alla previsione. 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) e per quanto riguarda i dividendi Autobrennero si resta in attesa delle determinazioni in merito che verranno assunte dall'Assemblea in data 18 luglio 2023 e conseguentemente si procederà ad assestare in aumento o in diminuzione tale stanziamento con la prossima variazione di bilancio (Tipologia 400).
Le restanti entrate sono in linea con quanto previsto.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

| Entrate/Tipologia | Accertato 2023 | Previsione Assestata 2024 | Accertato 2024 |
|---|----------------------|---------------------------|----------------------|
| Tipologia 100 - Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200 - Contributi agli investimenti | 38.445.655,85 | 69.134.856,99 | 55.321.343,22 |
| Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400 - Entrate da alienazioni di beni materiali ed immateriali | 17.550,00 | 43.302,89 | 46.675,26 |
| Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 38.463.205,85 | 69.178.159,88 | 55.368.018,48 |

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 riscritte in sede di riaccertamento ordinario 2023 e da maggiori finanziamenti.

Da evidenziare la maggior parte dei contributi agli investimenti deriva da amministrazione pubbliche (accertato ad oggi pari ad euro 47.114.982,95). La rimanente somma pari ad euro 8.206.360,27 proviene da contributi agli investimenti da imprese ed in particolare da Autobrennero ed Autostrade per l'Italia per i cosiddetti sistemi di adduzione rispetto alle reti autostradali (es. tangenziale di San Cesario)

Tra i contributi provenienti da amministrazioni pubbliche i più significativi sono:

- da parte del Commissario Straordinario per gli eventi calamitosi del maggio 2023 per 9.916.139,00
- Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti erogazione per la realizzazione della Ciclovía del Sole per euro 2.592.177,58
- dal MIUR per verifiche e indagini anti-sfondellamento negli edifici scolastici (Decr. 2/2020) per euro 484.868,42
- dai Fondi PNRR per oltre 25 milioni di euro.

ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI

L'amministrazione non prevede 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 2024/26 - Annualità 2024 - è stata iscritta una posta per la copertura del "Fondo crediti di dubbia esigibilità" per un importo di euro 6.207,69 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 | Perc. Applic. Bil. Prev. | Stanziam. FCDE 2024 | Stanziam. definitivo | Accertato | Incassato | % (Incassato/Accertato) | Completa-mento a 100 | Perc. da applicare | Stanziam. FCDE in gestione 2024 |
|----------|---|--------------------------|---------------------|----------------------|-----------|-----------|-------------------------|----------------------|--------------------|---------------------------------|
| 660 | Canoni e concessioni e diritti reali di godimento | 55,41 | 4.582,76 | 8.270,64 | 7.659,19 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 55,41 | 4.582,76 |
| 2524 | Affitti attivi di terreni e fabbricati | 6,81 | 1.624,93 | 23.860,92 | 20.168,37 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 6,81 | 1.624,93 |
| | | | 6.207,69 | | | | | | | 6.207,69 |

Il completamento a cento della percentuale tra gli incassi in conto competenza pari a 0 e gli accertamenti, per entrambi i capitoli, non risulta inferiore alla percentuale applicata in sede di approvazione del Bilancio di Previsione e, pertanto, viene applicata tale percentuale.

Conseguentemente il **FCDE in gestione** viene determinato in euro **6.207,69 non** richiedendo così una variazione in aumento del FCDE stanziato nel Bilancio di Previsione 2024.

Verifica accantonamento FCDE da Rendiconto 2023

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 | Descrizione | Residui finali 2023 | Fondo Accantonato | Residui da incassare | Reciproco (%) | Fondo Aggiornato |
|----------|---|---------------------|-------------------|----------------------|---------------|------------------|
| 610 | Diritti di segreteria | 3.991,39 | 3.193,11 | 3.991,39 | 80,00 | 3.193,11 |
| 620 | Contravvenzioni in violazioni delle norme in materia di circolazione stradale | 35.440,20 | 31.495,71 | 33.941,93 | 88,87 | 30.164,19 |
| 624 | Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative ambientali | 160,00 | 126,69 | 160,00 | 79,18 | 126,69 |

| | | | | | | |
|------|--|-----------|------------------|------------------|--------|------------------|
| 625 | Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative per funzioni delegate l.r. 21/84 art. 18 | 22.001,84 | 15.392,49 | 18.657,86 | 69,96 | 13.053,04 |
| 626 | Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative D.lgs.152/06 - controllo smaltimento rifiuti | 6.376,86 | 6.221,90 | 5.066,47 | 97,57 | 4.943,35 |
| 628 | Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative in violazione delle norme del D.lgs.152/06 - controllo spandimenti | 753,10 | 703,32 | 753,10 | 93,39 | 703,32 |
| 1140 | Entrate derivanti dal servizio caccia e pesca | 2.104,87 | 1.800,72 | 2.020,78 | 85,55 | 1.728,78 |
| 2403 | Entrate da notifiche derivanti da sanzioni amministrative in materia ambientale | 70,02 | 67,73 | 70,02 | 96,73 | 67,73 |
| 2480 | Sanzioni previste dalla L.R. 4/2009 per controlli su agriturismo e fattorie didattiche | 421,28 | 421,28 | 421,28 | 100,00 | 421,28 |
| | | | 59.422,95 | 65.082,83 | | 54.401,49 |

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 2024.

FONDO PERDITE ORGANISMI E SOCIETA' 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 2023, risulta accantonato a titolo di Fondo perdite partecipate nel risultato di amministrazione 2023 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 31.12.2023 | | | | | € 50.801,19 |

Pertanto, non sono emersi altri risultati di esercizio di organismo partecipati in perdita 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 2024-2026, che risulta pari a zero.

FONDO CONTENZIOSO LEGALE

Sulla base della comunicazione inviata dall'Avvocatura interna, acquisita agli atti con prot. n. 24052 del 05/07/2024, relativamente alla congruità del Fondo Contenzioso stanziato nel Bilancio di Previsione - Annualità 2024

| Causa | Cons 2023 | Equilibri 2024 | diff | Motivazioni |
|--|-------------------|-------------------|---------------|---------------------------------|
| soc. agr. La Pieve | 25.000,00 | 25.000,00 | - | |
| ENI luce e gas | 10.000,00 | 10.000,00 | - | |
| Impresa Basso per Corni facciate PNRR | 15.000,00 | 12.500,00 | - 2.500,00 | in corso procedura transattiva |
| Edilpozzi | 2.360,00 | | - 2.360,00 | in corso riconoscimento DFB |
| addizionale 10 ricorsi a commissione tributaria 1.1.23-30.6.23 | 43.155,14 | 43.155,14 | - | |
| addizionale 10 ricorsi a commissione tributaria dal 1.7.2023 al 4.3.2024 | 37.784,02 | 37.784,02 | - | non riportate in lettera LUGLIO |
| addizionale altri 2 ricorsi dal 1.1.2024 al 30.6.2024 | - | 11.602,56 | 11.602,56 | nuove richieste |
| Zini Elio | 3.000,00 | | - 3.000,00 | perso ricorso |
| Open Fiber | 3.000,00 | - | - 3.000,00 | vinto causa |
| | | | - | |
| | | | - | |
| | | | | |
| TOTALE | 139.299,16 | 140.041,72 | 742,56 | |

Tenuto conto che non è stata stanziata alcuna somma in sede di bilancio pluriennale 2024/2026 ma che sussistono in avanzo accantonato giacenze per euro 139.299,16 si prevede una variazione nell'ambito della missione 20 del bilancio pluriennale 2024/2026 la somma di euro 742,56.

La situazione di cassa risulta la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA AL 30.6.2024

| ENTRATE | Importo | SPESE | Importo |
|------------------------------|---------------|---------------------|---------------|
| FONDO DI CASSA AL 01/01/2024 | 50.118.718,14 | | |
| ORDINATIVI EMESSI: | | MANDATI EMESSI: | |
| IN CONTO RESIDUI | 10.391.754,94 | IN CONTO RESIDUI | 31.700.912,53 |
| IN CONTO COMPETENZA | 44.349.123,08 | IN CONTO COMPETENZA | 21.617.334,90 |

| | | | |
|----------------------------|----------------------|---------------|----------------------|
| TOTALE | 54.740.878,02 | TOTALE | 53.318.247,43 |
| LIQUIDITA' DI CASSA | 51.541.338,73 | | |

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 1/1/2024.

ESAME RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Rispetto a quanto determinato in sede di riaccertamento ordinario e di rendiconto della gestione 2023 si evidenzia che a fronte di residui attivi complessivi pari ad euro **49.682.225,74** rimane un importo da conservare di euro **39.283.045,43**.

Per quanto riguarda i residui passivi si evidenzia che a fronte di un importo di euro **63.916.237,35** rimane un importo da conservare di euro **32.167.389,63**

ELENCO RESIDUI ATTIVI

| Titoli | Residui 31.12.2023 | Riscossioni | Minori/Maggiori residui | Residui alla data della verifica |
|---|-------------------------------|----------------------|------------------------------------|---|
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.482.710,13 | 1.482.710,13 | 0,00 | 0,00 |
| 2 - Trasferimenti correnti | 3.575.543,57 | 1.783.252,32 | 0,00 | 1.792.291,25 |
| 3 - Entrate extratributarie | 700.179,39 | 291.874,39 | -19.794,51 | 388.510,49 |
| 4 - Entrate in conto capitale | 43.850.093,09 | 6.763.664,10 | 12.369,14 | 37.098.798,13 |
| 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 219,21 | 0,00 | 0,00 | 219,21 |
| Totale entrate finali | 49.608.745,39 | 10.321.500,94 | -7.425,37 | 39.279.819,08 |
| 6 - Accensione Prestiti | 50.000,00 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 23.480,35 | 20.254,00 | 0,00 | 3.226,35 |
| Totale titoli | 49.682.225,74 | 10.391.754,94 | -7.425,37 | 39.283.045,43 |

ELENCO RESIDUI PASSIVI

| Titoli | Residui 31.12.2023 | Pagamenti | Minori/Maggiori residui | Residui alla data della verifica |
|-----------------------------|-------------------------------|------------------|------------------------------------|---|
| 1 - Spese correnti | 48.189.547,61 | 18.565.744,06 | -10.968,97 | 29.612.834,58 |
| 2 - Spese in conto capitale | 14.026.022,44 | 11.561.277,89 | -36.966,22 | 2.427.778,33 |

| | | | | |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|---------------|
| 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese finali | 62.215.570,05 | 30.127.021,95 | -47.935,19 | 32.040.612,91 |
| 4 - Rimborso di prestiti | 163.575,02 | 163.575,02 | 0,00 | 0,00 |
| 5 - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.537.092,28 | 1.410.315,56 | 0,00 | 126.776,72 |
| Totale titoli | 63.916.237,35 | 31.700.912,53 | -47.935,19 | 32.167.389,63 |

Il Direttore dell'Area Finanziaria
Dott. Guizzardi Raffaele