Provincia di Modena

Il Collegio dei Revisori

Verbale n. 31 del 22 settembre 2025

Oggetto: **PARERE - BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027. TERZA VARIAZIONE DI BILANCIO*: "BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 - 3^ VARIAZIONE DI BILANCIO - VARIAZIONE DEL DUP 2025-2027 E AUTORIZZAZIONE ALL'ASSUNZIONE DI MUTUI CON LA CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA"***

Il Collegio dei Revisori della Provincia di Modena, nelle persone del Presidente dott. Giacomo Ballo e dei membri ordinari dott. Gregorio Mastrantonio e dott. Tiziano Cericola;
Vista la richiesta di parere, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), p.to 2) del D.Lgs.n.267/2000 sulla proposta di deliberazione di Consiglio Provinciale n. 4124/2025 avente ad oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 - 3^ VARIAZIONE DI BILANCIO - VARIAZIONE DEL DUP 2025-2027 E AUTORIZZAZIONE ALL'ASSUNZIONE DI MUTUI CON LA CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA" trasmessa per posta elettronica in versione definitiva in data 18/09/2025, unitamente agli allegati sub A), B), C), E);
Visti
- il D.Lgs.n.267/2000;
- il D.Lgs.n.118/2011, come modificato dal D.Lgs.n.126/2014;
- l'articolo 175 del D.Lgs.n.267/2000, che dispone in particolare "*Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento. Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater". Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno... Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio ...*"

PREMESSA

In data 16/12/2024 con delibera n. 91 il Consiglio Provinciale ha approvato il Documento Unico di Programmazione per il triennio 2025-2027.
In data 16/12/2024 con delibera n. 92 il Consiglio Provinciale ha approvato il Bilancio di Previsione 2025-2027.

In data 29/04/2025 con delibera n. 25 il Consiglio Provinciale ha approvato il Rendiconto della gestione 2024 che prevede un risultato di amministrazione di euro 11.209.613,80.

Nel corso del 2025 e fino ad oggi, il Consiglio Provinciale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Delibera n. 26 del 29/04/2025 "BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027 - 1^ VARIAZIONE DI BILANCIO - VARIAZIONE DEL DUP 2025 – 2027";
- Delibera n. 55 del 25/07/2025 "BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027 – ASSESTAMENTO GENERALE – SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO – 2^ VARIAZIONE DI BILANCIO - VARIAZIONE DEL DUP 2025 – 2027";

Sulla base della segnalazione di necessità pervenuta dall'Area Tecnica – Servizio Viabilità, l'Ente ha ritenuto di dover procedere con la variazione in oggetto ed in data 18/09/2025 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Provinciale, la proposta di deliberazione 4124 comprensiva degli Allegati A), B), C), E) oltre ad una relazione predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario.

Il Collegio procede all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Provinciale che possono essere così riepilogate:

Annualità 2025

Maggiori Entrate parte corrente:	0,00
Minori Entrate parte corrente:	0,00
Maggiori Spese parte corrente:	28.000,00
Minori Spese parte corrente:	28.000,00
Maggiori Entrate da Riduzione Attività finanziarie	3.800.000,00
Maggiori Entrate da Accensione di prestiti	3.800.000,00
Minori Entrate parte capitale:	0,00
Maggiori Spese parte capitale:	3.800.000,00
Maggiori Spese da Incremento attività finanziarie	3.800.000,00
Minori Spese parte capitale:	0,00

Annualità 2026

Maggiori Spese parte corrente:	97.773,99
Minori Spese parte corrente:	817.564,72
Maggiori Entrate parte corrente:	0,00
Minori Entrate parte corrente:	0,00
Maggiori Entrate parte capitale:	0,00
Minori Entrate parte corrente:	0,00
Maggiori Spese parte capitale:	0,00
Minori Spese parte corrente:	0,00
Maggiori Spese per rimborso prestiti:	719.790,73
Minori Spese per rimborso prestiti:	0,00

Annualità 2027

Maggiori Spese parte corrente:	78.208,46
Minori Spese parte corrente:	817.564,72
Maggiori Entrate parte corrente:	0,00
Minori Entrate parte corrente:	0,00
Maggiori Entrate parte capitale:	0,00
Minori Entrate parte capitale:	0,00
Maggiori Spese parte capitale:	0,00
Minori Spese parte capitale:	0,00
Maggiori Spese per rimborso prestiti:	739.356,26
Minori Spese per rimborso prestiti:	0,00

DATO ATTO che le variazioni in oggetto comportano anche la modifica della programmazione inserita nel DUP, con particolare riferimento alla previsione degli investimenti, e che, pertanto, il Documento Unico di Programmazione 2025/2027 è stato debitamente integrato con le suddette variazioni

CONSIDERATO che la presente variazione del Bilancio 2025/2027 prevede un nuovo indebitamento tramite l'accensione di tre mutui con la Cassa Depositi e prestiti Spa dell'importo complessivo di € 3.800.000,00 per il finanziamento di lavori straordinari consistenti nel ripristino delle pavimentazioni stradali e delle relative pertinenze sulle strade Provinciali così di seguito sintetizzati:

- “Lavori straordinari per il ripristino delle pavimentazioni stradali e delle relative pertinenze sulle strade provinciali dell’Area sud-ovest anno 2025 – 2^ stralcio” – CUP G37H22002810001- per euro 995.395,86;
- “Lavori straordinari per il ripristino delle pavimentazioni stradali e delle relative pertinenze sulle strade provinciali ricadenti nell’Area sud est – Anno 2025” – CUP G17H22002670001- per euro 1.367.664,25;
- “Lavori straordinari per il ripristino delle pavimentazioni stradali e delle relative pertinenze sulle strade provinciali dell’Area Nord – Anno 2025” – CUP G47H22002770001- per euro 1.436.939,89.

DATO ATTO che i suddetti interventi sono stati inseriti nel Programma Triennale delle Opere (Allegato E) e che risultano finanziati in bilancio come di seguito:

- “Lavori straordinari per il ripristino delle pavimentazioni stradali e delle relative pertinenze sulle strade provinciali dell’Area sud-ovest anno 2025 – 2^ stralcio” – CUP G37H22002810001: quanto ad euro 280.190,62 con DM 101/2022, quanto ad euro 48.107,99 con avanzo dell’Ente, quanto ad euro 995.395,86 con mutuo da assumere con Cassa Depositi e Prestiti;

- “Lavori straordinari per il ripristino delle pavimentazioni stradali e delle relative pertinenze sulle strade provinciali ricadenti nell’Area sud est – Anno 2025” – CUP G17H22002670001: quanto ad euro 403.618,28 con DM 141/2022 , quanto per euro 1.367.664,25 con mutuo da assumere con Cassa Depositi e Prestiti;

- “Lavori straordinari per il ripristino delle pavimentazioni stradali e delle relative pertinenze sulle strade provinciali dell’Area Nord – Anno 2025” – CUP G47H22002770001: quanto ad euro 431.528,83 con DM 141/2022, quanto ad euro 360.937,72 da sanzioni del codice della strada, quanto ad euro 999.062,28 con avanzo dell’Ente, quanto ad euro 620.448,88 DM 101/2022 e quanto a euro 1.436.939,89 con mutuo da assumere con Cassa Depositi e Prestiti.

Ad oggi, risultano applicate le seguenti quote di avanzo di amministrazione:

Vincolato	1.579.586,06
Accantonato	0,00
Destinato	292.523,83
Disponibile	6.857.684,90
Totale	**8.729.794,79**

Residua pertanto, dopo l'applicazione delle suddette quote di avanzo di amministrazione, un avanzo di amministrazione 2024 di € 2.479.819,01 così composto:

Vincolato	1.254.148,70
Accantonato	759.902,12
Destinato	0,00
Disponibile	465.768,19
Totale	2.479.819,01

VISTI gli articoli 202 e 203 del D.Lgs. 267/2000 in tema di "ricorso all'indebitamento" e di "attivazione delle fonti di finanziamento",

VERIFICATO che sono rispettati i limiti di cui all'art. 204 Tuel;

VERIFICATO che, a norma dell'art. 193, comma 1, e dell'art. 162 d.lgs. 267/2000, a seguito della variazione al bilancio in oggetto, le previsioni di entrata e di uscita modificate consentono il mantenimento dei corretti equilibri di bilancio, sia di parte corrente che di parte capitale, mantenendo un fondo cassa finale non negativo come risulta dagli appositi allegati, e consentono il rispetto dei vincoli di finanza pubblica ex legge 145/2018;

VISTI

- l'articolo 42, comma 2, lettera b), del Decreto Legislativo 267/2000;
- l'articolo 175 del Decreto Legislativo n. 267/2000;
- l'articolo 187 del Decreto Legislativo n. 267/2000;

VISTO il vigente Regolamento di contabilità;

ACQUISITI i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile del Servizio Finanziario espressi ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo n. 267/2000;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di deliberazione di Consiglio Provinciale n. 4124/2025 avente ad oggetto “BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 - 3^ VARIAZIONE DI BILANCIO - VARIAZIONE DEL DUP 2025-2027 E AUTORIZZAZIONE ALL'ASSUNZIONE DI MUTUI CON LA CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA”.

Modena, 22 settembre 2025

IL COLLEGIO DEI REVISORI

dott. Giacomo Ballo, Presidente
dott. Tiziano Cericola
dott. Gregorio Mastrantonio