

Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale	5.247.349,13	4.492.418,38	3.055.446,91
Altre	3.620,00	0,00	5.311,33
TOTALE	59.724.360,43	45.971.725,37	42.651.770,58

Complessivamente gli accertamenti al 31/10/2020 rispetto alla previsione assestata ammonta al 92,78%.

Gli introiti delle entrate tributarie hanno subito una forte riduzione dovuta all'emergenza epidemiologica da Covid-19. Gli stanziamenti di bilancio sono stati ridotti in relazione alle assegnazioni disposte dal Ministero dell'Interno per il finanziamento delle funzioni fondamentali disposte, appunto, quale ristoro delle perdite di gettito connesse all'emergenza sanitaria. In particolare sono stati assegnati complessivamente euro 6.638.224,67 secondo quanto previsto dal D.L. n.34 del 19.5.2020 art.106 ed un acconto di euro 1.145.357,75 previsto dal D.L. n.104 del 14.8.2020 art.39.

Al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 187 comma 2 lettera b) del TUEL, in particolare riguardo la parte corrente del bilancio è stata applicata una quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019 di complessivi euro 1.500.000,00.

Gli stanziamenti di bilancio sono stati ridotti anche in seguito all'operazione di sospensione del pagamento della quota capitale delle rate 2020 dei mutui in essere con la Banca Carige e con la Banca Unicredit, ai sensi dell'accordo quadro ABI – ANCI – UPI del 6.4.2020, e con il MEF, come previsto dal D.L. n.18 del 17.3.2020, per complessivi euro 2.039.602,22.

TRASFERIMENTI CORRENTI

Entrate/Tipologia	Accertato 2019	Previsione Assestata 2020	Accertato 2020
Tipologia 101- Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	9.588.735,21	16.886.044,82	15.007.424,45
Tipologia 102-103-104-105	7.411,95	3.000,00	3.450,00
TOTALE	9.596.147,16	16.889.044,82	15.010.874,45

Complessivamente la percentuale delle somme accertate rispetto alla previsione ammonta all' 88,88%.

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.

L'incremento dei trasferimenti nel corso dell'esercizio 2020 è dovuto alle assegnazioni disposte dal Ministero per far fronte alla perdita di gettito connessa all'emergenza sanitaria Covid-19 ed alle maggiori spese connesse come dettagliato al punto precedente relativo alle entrate tributarie.

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 2019	Previsione Assestata 2020	Accertato 2020
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.157.489,51	1.108.400,00	954.661,23
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	357.152,84	461.838,43	501.910,49
Tipologia 300 - Interessi attivi	1.087,67	2.400,00	284,23
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	4.276.870,00	1.402.000,00	1.513.354,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	611.608,31	460.306,00	1.397.937,98
TOTALE	6.404.208,33	3.434.944,43	4.368.147,93

Con riferimento alle entrate per la Tipologia 400 si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2019 è stato introitato l'importo di complessivi euro 2.763.516,00 quale distribuzione di un dividendo straordinario di Autobrennero S.p.a.; nel corrente anno sono stati introitati maggiori dividendi per euro 111.354,00.

Per la Tipologia 200 il maggiore stanziamento del 2020 nonché il maggior accertato sono relativi alla quota del 50% di competenza della provincia sulle sanzioni disposte dai Comuni sulle strade provinciali, ai sensi dell'art. 142 del D.Lgs.285/92. L'incremento è anche una conseguenza delle disposizioni attese ed emanate con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 608 del 30.12.2019.

Per la Tipologia 500 il maggiore accertamento è dovuto a rimborsi disposti dall'assicurazione e dalla Protezione Civile della Regione Emilia Romagna per eventi atmosferici e calamitosi relativamente a spese sostenute.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Entrate/Tipologia	Accertato 2019	Previsione Assestata 2020	Accertato 2020
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	11.929.342,82	63.876.635,81	48.443.910,87
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Entrate da alienazioni di beni materiali ed immateriali	1.363.131,27	3.503.900,00	3.503.853,00
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	9.733,50	0,00	0,00
TOTALE	13.302.207,59	67.380.535,81	51.947.763,87

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 2019 per complessivi euro 36.559.875,52 e da maggiori finanziamenti ed in particolare i più significativi sono:

- da parte del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per interventi straordinari di manutenzione della rete viaria per complessivi euro 5.096.605,86;
- da parte del Ministero dell'Istruzione per interventi urgenti di edilizia scolastica e l'adeguamento degli spazi e delle aule didattiche in conseguenza dell'emergenza sanitaria da Covid-19 per complessivi euro 1.445.338,07;
- da parte della Regione Emilia Romagna – Agenzia di Protezione Civile per complessivi euro 2.510.848,36;
- da parte della Regione Emilia Romagna per opere stradali, ai sensi della L.R. 3/99, per complessivi euro 944.683,76;
- da parte del Ministero dell'Istruzione e della Regione Emilia Romagna per adeguamenti di Istituti scolastici (Istituti Spallanzani e Morante) per complessivi euro 1.813.966,76.

Con riferimento alle entrate per la Tipologia 400 si evidenzia che il maggiore accertamento è dovuto all'alienazione del complesso immobiliare "Ex Caserma Fanti" per complessivi euro 3.500.000,00.

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 2020/22 annualità 2020 è stata iscritta una posta per la copertura del "Fondo crediti di dubbia esigibilità" per un importo di euro 23.750,18 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 di terreni e fabbricati" del Titolo 3 dell'entrata.

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. Applicata Bil. Prev.	Stanziam. nto FCDE 2020	Stanziam. definitivo	Accertato	Incassato	% (Incassato/ Stanziato)	Completa-mento a 100	Perc. da applicare
660	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento			72.000,00	58.519,31	22.050,57			
2524	Affitti attivi di terreni e fabbricati			3.988,42	3.753,63	315,00			
		0,33	23.750,18	75.988,42	62.272,94	22.365,57	35,92	64,08	32,90%

Il complemento a 100 della percentuale tra gli incassi in conto competenza e gli stanziamenti definitivi (stanziamento maggiore dell'accertato) non risulta inferiore alla percentuale applicata in sede di approvazione del bilancio di previsione e, pertanto, può essere applicata la percentuale del 32,90%.

<u>Calcolo FCDE in gestione:</u>	
	$75.988,42 \times 32,90\% = 25.000,19$
	$95\% \text{ di } 25.000,19 = 23.750,18$

Come si evince dalla tabella sopra descritta la verifica dello stanziamento è in linea con le previsioni.

Verifica accantonamento FCDE da rendiconto 2019

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

Capitolo	Descrizione	Residui finali 2019	Fondo Accantonato	Residui da incassare	Reciproco (%)	Fondo Aggiornato
620	Contravvenzioni in violazioni delle norme in materia di circolazione stradale	8.124,10	6.499,28	6.823,10	80,00	5.458,48
624	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative ambientali	640,00	435,01	640,00	67,97	435,01
625	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative per funzioni delegate l.r. 21/84 art. 18	9.212,00	5.527,20	6.063,00	60,00	3.637,80
626	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative D.lgs.152/06 - controllo smaltimento rifiuti	6.494,79	5.279,61	6.494,79	81,29	5.279,61
628	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative in violazione delle norme del D.lgs.152/06 - controllo spandimenti	840,00	749,28	840,00	89,20	749,28
660	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento (154.772,66)	134.528,37	31.102,96	90.494,88	23,12	20.922,42

Capi-tolo	Descrizione	Residui finali 2019	Fondo Accantonato	Residui da incassare	Reciproco (%)	Fondo Aggiornato
1140	Entrate derivanti dal servizio caccia e pesca	1.786,95	1.584,13	1.350,00	88,65	1.196,78
2403	Entrate da notifiche derivanti da sanzioni amministrative in materia ambientale	57,11	51,67	57,11	90,48	51,67
2524	Affitti attivi di terreni e fabbricati	10.253,90	8.504,58	0,00	82,94	0,00
	Ulteriori residui attivi Entrate Extratributarie Titolo 3 Tipologia 100 (capp. 229-640-870-2101-2131-2485)	145.448,68	145.448,68	25.992,94		25.992,94
			205.182,40	138.755,82		63.723,99

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 2020.

FONDO PERDITE ORGANISMI E SOCIETA' PARTECIPATE

Il Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica (D.Lgs. 175/2016) ha innovato la normativa che disciplina gli accantonamenti da effettuare sul bilancio dell'ente a seguito di perdite dei propri organismi partecipati.

Per le società partecipate, gli accantonamenti per perdite sono disciplinati dall'art. 21 del D.Lgs. 175/2016; mentre per le istituzioni e le aziende speciali restano 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 2019, è stato accantonato a titolo di Fondo perdite partecipate nel risultato di amministrazione 2019 un importo pari a euro 58.788,04, per le seguenti ragioni:

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Charitas - ASP: servizi assistenziali per disabili	-€ 330.747,00	14,29	-€ 47.249,57	€ 47.249,57
Modenafiore s.r.l.	-€ 54.667,00	14,61	-€ 7.986,85	€ 7.986,85
Totale				€ 55.236,42

Organismo	perdita 31/12/2017	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Charitas - ASP: servizi assistenziali per disabili	-€ 3.940,56	14,29	-€ 562,94	€ 562,94
G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano soc. coop.	esercizi preced.	5,18	€ -	€ 2.988,68
				€ 3.551,62

TOTALE fondo perdite partecipate al 31.12.2019				€ 58.788,04
--	--	--	--	-------------

Tale quota del risultato di amministrazione 2019 resta invariata.

Nel bilancio di previsione 2020-2022 approvato con delibera di Consiglio n. 77 del 16/12/2019, in via prudenziale si è ritenuto opportuno accantonare al Fondo perdite partecipate del bilancio di previsione 2020, un importo di euro 27.720,54 pari alla quota di partecipazione della Provincia nell'ASP Charitas applicata alla presunta perdita di esercizio 2019 dell'ASP, a settembre 2019 stimata in euro 194.044,00. Poiché il bilancio consuntivo 2019 dell'ASP si è chiuso senza perdite tale somma diviene disponibile per altri utilizzi.

In sede di verifica degli equilibri del bilancio di previsione 2020, in considerazione dei risultati di bilancio 2019 degli enti e delle società partecipate, tenendo conto dei bilanci consuntivi 2019 chiusi in perdita, sono stanziati in bilancio al Fondo perdite partecipate le seguenti somme:

Organismo	Quota % di partecipazione della Provincia	Risultato di esercizio 2019	Quota da accantonare nel bilancio di previsione 2020 della Provincia
MODENAFIERE SRL	14,61	-121.237,00	17.213,37

Anche la società Promo scrl in liquidazione ha chiuso l'esercizio 2019 in perdita, ma si tratta di una società posta in liquidazione quindi non si procede all'accantonamento a Fondo perdite.

Inoltre, in via prudenziale, si ritiene opportuno accantonare al Fondo perdite partecipate del bilancio di previsione 2020, un importo di euro 20.720,54 pari alla quota di partecipazione della Provincia nell'ASP Charitas applicata alla presunta perdita di esercizio 2020 dell'ASP, a luglio 2020 stimata in euro 146.656,00.

Pertanto lo stanziamento al Fondo perdite partecipate del bilancio di previsione 2020 è pari a:

euro 17.213,37 + euro 20.957,14 = euro 38.669,87

Essendo lo stanziamento al Fondo perdite partecipate nel bilancio di previsione 2020 iniziale pari a euro 27.720,54 divenuto interamente disponibile per altri utilizzi, l'importo previsto in aumento del Fondo Perdite Partecipate è pari a:

euro 38.669,87 – euro 27.720,54 = euro 10.949,33

FONDO CONTENZIOSO LEGALE

Sulla base della comunicazione inviata dall'Avvocatura interna, acquisita agli atti con prot. n. 34963, con la quale viene attestata la congruità dello stanziamento del Fondo Contenzioso nel Bilancio di Previsione 2020, di euro 200.000,00, ed evidenziata la possibilità di una riduzione del Fondo Contenzioso accantonato nel risultato di amministrazione per euro 129.000,00 per la causa innanzi al Tribunale regionale delle acque pubbliche di Firenze, promosso dalla Società Moreno Macchine Utensili, in quanto rientrato in franchigia contrattuale della polizza.

Si ritiene prudenzialmente di rinviare l'esatta quantificazione dell'accantonamento del Fondo in sede di approvazione del Rendiconto 2020.

La situazione di cassa risulta la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA AL 31.10.2020

ENTRATE	Importo	SPESE	Importo
FONDO DI CASSA AL 01/01/2020	35.538.702,12		
ORDINATIVI EMESSI:		MANDATI EMESSI:	
IN CONTO RESIDUI	14.682.951,90	IN CONTO RESIDUI	15.571.488,87
IN CONTO COMPETENZA	74.403.109,99	IN CONTO COMPETENZA	41.027.980,20
TOTALE	89.086.061,89	TOTALE	56.599.469,07
LIQUIDITA' DI CASSA	68.025.294,94		

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 1/1/2020.

ESAME RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

A fronte di quanto determinato in sede di riaccertamento ordinario e di rendiconto della gestione 2019 si evidenzia che a fronte di residui attivi complessivi pari ad euro 28.329.716,07 rimane un importo da conservare di euro 13.547.973,00.

Per quanto riguarda i residui passivi si evidenzia che a fronte di un importo di euro 28.217.155,73 rimane un importo da conservare di euro 12.429.052,36.

ELENCO RESIDUI ATTIVI

Titoli	Residui 31.12.2019	Riscossioni	Minori/Maggiori residui	Residui alla data della verifica
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.246.500,45	3.129.768,00	0,00	116.732,45
2 - Trasferimenti correnti	1.517.194,84	188.529,45	-0,03	1.328.665,36
3 - Entrate extratributarie	3.614.490,97	3.231.829,39	5.400,32	388.061,90
4 - Entrate in conto capitale	19.358.108,92	7.684.189,41	-67.848,53	11.606.070,98
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	411.957,27	359.899,20	11,14	52.069,21
Totale entrate finali	28.148.252,45	14.594.215,45	-62.437,10	13.491.599,90
6 - Accensione Prestiti	68.082,95	15.079,20	0,00	53.003,75
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	113.380,67	109.620,24	-391,08	3.369,35
Totale titoli	28.329.716,07	14.718.914,89	-62.828,18	13.547.973,00

ELENCO RESIDUI PASSIVI

Titoli	Residui 31.12.2019	Pagamenti	Minori/ Maggiori residui	Residui alla data della verifica
1 - Spese correnti	23.194.923,65	11.227.544,39	-58.786,60	11.908.592,66
2 - Spese in conto capitale	4.244.447,54	3.763.143,50	-93.756,55	387.547,49
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	27.439.371,19	14.990.687,89	-152.543,15	12.296.140,15
4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	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	777.784,54	644.481,25	-391,08	132.912,21
Totale titoli	28.217.155,73	15.635.169,14	-152.934,23	12.429.052,36

Il Direttore dell'Area Finanziaria
Dott. Guizzardi Raffaele