



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

## ENTRATE TRIBUTARIE

Entrate/Tipologia	Accertato 2020	Previsione Assestata 2021	Accertato 2021
<i>Tipologia 101- Imposte, tasse e proventi assimilati:</i>			
Imposta sulle assicurazioni RCAuto	21.242.939,08	25.195.876,12	12.104.479,22
IPT	27.858.808,92	24.700.000,00	12.913.267,59
Addizionale al consumo di energia elettrica	0,00	1.000,00	0
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale	4.435.555,84	5.100.000,00	3.706.529,20
Altre	5.311,33	0	1.310,00
<b>TOTALE</b>	<b>53.542.615,17</b>	<b>54.996.876,12</b>	<b>28.725.586,01</b>

Complessivamente gli accertamenti al 30.6.2021 rispetto alla previsione assestata ammonta al 52,23%.

Gli introiti delle entrate tributarie complessivamente sono in linea con le previsioni con l'eccezione dell'imposta sulle assicurazioni RCAuto che, da proiezione effettuata, subisce un decremento di circa il 20% su quanto incassato nell'anno 2020. Lo stanziamento di bilancio è stato pertanto ridotto in relazione all'assegnazione disposta 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 a titolo di acconto euro 304.123,88 secondo quanto previsto dal D.L.n.41 del 22.3.21 ai sensi dell'art.1 comma 822 della L.178/2020.

Al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 187 comma 2 lettera b) del TUEL, è stata applicata una quota libera dell'avanzo di amministrazione determinato con il Rendiconto 2020 di complessivi euro 1.500.000,00.

L'accertato per il tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale supera in proiezione annuale l'accertato 2020 in seguito alle nuove modalità di incasso del tributo stesso.

## TRASFERIMENTI CORRENTI

Entrate/Tipologia	Accertato 2020	Previsione Assestata 2021	Accertato 2021
Tipologia 101- Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	21.746.726,55	10.370.638,58	7.258.589,85
Tipologia 102-103-104-105	3.750,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>21.750.476,55</b>	<b>10.370.638,58</b>	<b>7.258.589,85</b>

Complessivamente la percentuale delle somme accertate rispetto alla previsione ammonta al 69,99%.

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.

Il decremento dei trasferimenti nel corso dell'esercizio 2021 è dovuto alle assegnazioni disposte appunto nel corso del 2020 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 2020	Previsione Assestata 2021	Accertato 2021
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.094.510,66	1.147.104,00	791.385,97
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	509.097,94	35.500,00	17.864,57
Tipologia 300 - Interessi attivi	284,23	2.400,00	208,68
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	1.513.354,00	657.980,00	0,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1.505.144,68	463.648,24	369.467,07
<b>TOTALE</b>	<b>4.622.391,51</b>	<b>2.306.632,24</b>	<b>1.178.926,29</b>

Con riferimento alle entrate per la Tipologia 400 si evidenzia che la minore previsione 2021 è dovuta in particolare alla minore distribuzione dei dividendi ordinari da parte di Autobrennero S.p.a.. Infatti l'Assemblea dei Soci ha approvato la distribuzione di dividendi per soli 10 euro ad azione in considerazione dell'inaudito calo del traffico registrato in modo particolare nel mese di aprile 2020 in seguito all'emergenza sanitaria Covid-19 ed anche alle perduranti incertezze in materia di concessione, come da comunicato diffuso in occasione dell'assemblea.

Per la Tipologia 200 il maggiore stanziamento del 2020 è relativo 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, secondo le disposizioni emanate con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 608 del 30.12.2019.

## ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Entrate/Tipologia	Accertato 2020	Previsione Assestata 2021	Accertato 2021
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	15.572.752,16	92.370.043,39	53.828.256,69
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Entrate da alienazioni di beni materiali ed immateriali	3.503.340,98	0,00	5.979,00
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>19.076.093,14</b>	<b>92.370.043,39</b>	<b>53.834.235,69</b>

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 2020 per complessivi euro 33.691.923,16 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 5.818.349,59;
- da parte del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per investimenti in sicurezza su ponti e viadotti per complessivi euro 5.460.409,28 per l'annualità 2021;
- da parte del Ministero dell'Istruzione per interventi di manutenzione straordinaria degli edifici scolastici per complessivi euro 16.015.417,00 ed ulteriori euro 7.456.075,00 stanziati nel Bilancio 2022;

- da parte della Regione Emilia Romagna – Agenzia di Protezione Civile per complessivi euro 1.480.000,00;
- da parte della Regione Emilia Romagna per opere stradali, ai sensi della L.R.n.3/99, per complessivi euro 712.564,16;
- da parte della Regione Emilia Romagna con finanziamento Ministeriale della "Ciclovia del Sole" (percorso Verona - Firenze) per complessivi euro 2.675.360,00.

Con riferimento alle entrate per la Tipologia 400 si evidenzia che è stato ridotto lo stanziamento previsto in sede di predisposizione del Bilancio di Previsione di complessivi euro 772.000,00 corrispondenti alle alienazioni ipotizzate che però, valutati i tempi tecnici necessari, non si potevano realizzare entro l'esercizio.

Nel 2020 è stato alienato il 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 2021/23 - Annualità 2021 - è stata iscritta una posta per la copertura del "Fondo crediti di dubbia esigibilità" per un importo di euro 8.308,25 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.

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.	Stanziamento FCDE 2021	Stanziam. definitivo	Accertato	Incassato	% (Incassato/Accertato)	Completamento a 100	Perc. da applicare
660	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	30,49	3.090,23	10.135,24	10.435,24	10.435,24	100,00	0,00	0,00
2524	Affitti attivi di terreni e fabbricati	27,48	5.218,02	18.988,42	22.053,69	3.753,69	17,02	82,98	27,48
			8.308,25						

Relativamente al capitolo 660 si potrebbe non prevedere l'accantonamento al FCDE.

Relativamente al capitolo 2524 il completamento a 100 della percentuale tra gli incassi in conto competenza e gli accertamenti non risulta inferiore alla percentuale applicata in sede di approvazione del bilancio di previsione e, pertanto, si applica la percentuale del 27,48%.

<b>Calcolo FCDE in gestione:</b>
22.053,79 x 27,48% = 6.060,35

Considerando la modesta differenza si ritiene, prudenzialmente, di non rettificare in diminuzione lo stanziamento del FCDE di competenza 2021.

### Verifica accantonamento FCDE da Rendiconto 2020

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:

<b>Capitolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Residui finali 2020</b>	<b>Fondo Accantonato</b>	<b>Residui da incassare</b>	<b>Reciproco (%)</b>	<b>Fondo Aggiornato</b>
620	Contravvenzioni in violazioni delle norme in materia di circolazione stradale	8.233,10	6.166,86	7.585,60	74,12	5.622,45
624	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative ambientali	800,00	422,96	800,00	52,87	422,96
625	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative per funzioni delegate l.r. 21/84 art. 18	13.617,00	6.519,41	9.324,00	45,85	4.275,05
626	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative D.lgs.152/06 - controllo smaltimento rifiuti	6.494,79	5.623,84	6.494,79	86,59	5.623,84
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
640	Sovracanoni derivazione acqua per l'energia elettrica. L. 11.12.1933 n.1755 modificata dalla L. 22.12.1980 n. 925	7.908,08	5.621,85	7.908,08	71,09	5.621,85
660	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento (154.772,66)	138.967,75	23.165,26	64.421,64	16,26	10.474,96
1140	Entrate derivanti dal servizio caccia e pesca	1.975,00	1.798,14	330,00	81,92	270,34
2403	Entrate da notifiche derivanti da sanzioni amministrative in materia ambientale	70,02	63,35	0,00	90,48	0,00
2524	Affitti attivi di terreni e fabbricati	20.004,81	16.591,99	20.004,81	82,94	16.591,99
		<b>198.910,55</b>	<b>66.722,94</b>	<b>117.708,92</b>		<b>49.652,72</b>

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 2021.

## 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
<b>Totale</b>				<b>€ 55.236,42</b>

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 precedenti	5,18		€ 2.988,68
				€ 3.551,62

<b>TOTALE fondo perdite partecipate al 31.12.2019</b>				<b>€ 58.788,04</b>
---	--	--	--	--------------------

La quota di Fondo perdite partecipate accantonata in sede di risultato di amministrazione 2019 resta confermata anche in questa sede.

In sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2021-2023, approvato con Delibera di Consiglio n. 86 del 14/12/2020, non è ritenuto necessario stanziare somme al Fondo perdite partecipate.

In sede di Rendiconto 2020 della Provincia, anche in considerazione dei risultati di preconsuntivo degli enti e delle società partecipate al 31.12.2020 comunicati alla Provincia entro la data di redazione della proposta di schema di rendiconto, si è ritenuto di accantonare al Fondo perdite partecipate del risultato di amministrazione 2020 i seguenti importi.

				Quota fondo
Fondo perdite partecipate al 31.12.2019				€ 58.788,04

Organismo	perdita 31/12/2019	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Modenafiere s.r.l.	-€ 121.237,00	14,61	-€ 17.712,73	€ 17.712,73

Organismo	perdita presunta* 31/12/2020	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Modenafiere s.r.l.	-€ 1.068.897,00	14,61	-€ 156.165,85	€ 156.165,85

<b>Totale Fondo perdite partecipate accantonato nel risultato di amministrazione al 31.12.2020</b>				<b>€ 232.666,62</b>
--	--	--	--	---------------------

\*Come da documentazione pervenuta entro il 2 marzo 2021

Con l'approvazione dei rendiconti degli enti e delle società partecipate alla data di redazione del presente atto, risultano in perdita per l'esercizio 2020 le società Modenafiere s.r.l. e Promo scarl in liquidazione; in quest'ultimo caso, trattandosi di società in liquidazione non si procede all'accantonamento a Fondo perdite. Con riferimento al rendiconto 2020 della società Modenafiere, si rende necessaria accantonare un'ulteriore quota, così determinata:

Organismo	Quota % di partecipazione della Provincia	Risultato di esercizio PRESUNTO 2020 (stime febbraio 2020)	Quota già accantonata nel bilancio di previsione 2020 della Provincia	
MODENAFIERE SRL	14,61	-1.068.897,00	156.165,85	<b>A</b>

Organismo	Quota % di partecipazione della Provincia	Risultato di esercizio 2020 (approvato il 7 aprile 2021)	Quota totale da accantonare per la perdita 2020	
MODENAFIERE SRL	14,61	-1.120.319,00	163.678,61	<b>B</b>

Quota Fondo per la maggior perdita 2020 di Modenafiere srl	7.512,76	<b>B-A</b>
--	----------	------------

**Pertanto lo stanziamento al Fondo Perdite Partecipate del Bilancio di Previsione 2021 è pari a euro 7.512,76.**

## FONDO CONTENZIOSO LEGALE

Sulla base della comunicazione inviata dall'Avvocatura interna, acquisita agli atti con prot.n.20656 del 30.6.2021, viene evidenziato che:

- la causa promossa dal sig. Tagliati inserita nel Fondo di competenza 2021 per euro 25.000,00 si è conclusa favorevolmente con sentenza n. 496/2021,
- la causa promossa dal sig. Contri inserita nel Fondo di competenza 2021 per euro 3.000,00 è stata transatta fra le parti.

Si ritiene di ridurre lo stanziamento del Fondo Contenzioso nel Bilancio di Previsione - Annualità 2021 - di euro 28.000,00. Lo stanziamento assestato passa, pertanto, da euro 107.754,01 ad euro 79.754,01.

Nella stessa comunicazione sopra precisata si evidenzia che si ritiene tutt'ora congruo l'importo di euro 212.000,00 accantonato nel risultato di amministrazione con l'approvazione del Rendiconto 2020, così come specificato nella comunicazione trasmessa a suo tempo con prot.n.6156 del 25.2.2021.

La situazione di cassa risulta la seguente:

### SITUAZIONE DI CASSA AL 30.6.2021

<b>ENTRATE</b>	<b>Importo</b>	<b>SPESE</b>	<b>Importo</b>
FONDO DI CASSA AL 01/01/2021	67.886.800,73		
ORDINATIVI EMESSI:		MANDATI EMESSI:	
IN CONTO RESIDUI	7.468.249,79	IN CONTO RESIDUI	21.592.244,35
IN CONTO COMPETENZA	40.405.208,23	IN CONTO COMPETENZA	17.873.124,34
<b>TOTALE</b>	<b>47.873.458,02</b>	<b>TOTALE</b>	<b>39.465.368,69</b>
<b>LIQUIDITA' DI CASSA</b>	<b>76.294.890,06</b>		

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 1/1/2021.

### ESAME RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

A fronte di quanto determinato in sede di riaccertamento ordinario e di rendiconto della gestione 2020 si evidenzia che a fronte di residui attivi complessivi pari ad euro 25.827.504,24 rimane un importo da conservare di euro 16.850.612,75.

Per quanto riguarda i residui passivi si evidenzia che a fronte di un importo di euro 47.399.850,65 rimane un importo da conservare di euro 22.448.239,81.

### ELENCO RESIDUI ATTIVI

<b>Titoli</b>	<b>Residui 31.12.2020</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori/Maggiori residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.813.407,89	2.797.247,58	0,00	16.160,31
2 - Trasferimenti correnti	3.116.679,83	1.902.565,29	0,00	1.214.114,54
3 - Entrate extratributarie	670.640,83	205.829,45	-5.744,00	459.067,38
4 - Entrate in conto capitale	19.061.687,13	2.451.541,70	-1.502.463,47	15.107.681,96
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	91.719,21	91.500,00	0,00	219,21
Totale entrate finali	25.754.134,89	7.448.684,02	-1.508.207,47	16.797.243,40
6 - Accensione Prestiti	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00



7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	23.369,35	20.000,00	0,00	3.369,35
<b>Totale titoli</b>	<b>25.827.504,24</b>	<b>7.468.684,02</b>	<b>-1.508.207,47</b>	<b>16.850.612,75</b>

#### ELENCO RESIDUI PASSIVI

<b>Titoli</b>	<b>Residui 31.12.2020</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori/Maggiori residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
1 - Spese correnti	39.147.932,19	18.429.099,21	-105.602,11	20.613.230,87
2 - Spese in conto capitale	7.608.774,34	4.785.970,73	-1.733.174,06	1.752.619,76
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	46.756.706,53	23.215.069,94	-1.838.776,17	22.365.850,63
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	643.144,12	560.754,94	0,00	82.389,18
<b>Totale titoli</b>	<b>47.399.850,65</b>	<b>23.775.824,88</b>	<b>-1.838.776,17</b>	<b>22.448.239,81</b>

Il Direttore dell'Area Finanziaria  
Dott. Guizzardi Raffaele