

RELAZIONE ALLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2019/2021 CON LE MODIFICHE APPORTATE A SEGUITO DELL'ASSESTAMENTO

ESERCIZIO 2019

1 di 1

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - Variazioni Provvisorie - Proposta 300-743/2019

ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	2020	2021	SPESE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	2020	2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	34.976.432,22								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		4.846.245,64	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		20.129.509,56	6.958.426,22	859.288,67					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	59.252.327,29	58.853.000,00	58.852.000,00	58.851.000,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	89.386.324,68	60.816.970,35 0,00	56.457.747,64 0,00	56.621.497,64 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.099.237,86	8.358.943,28	4.812.447,64	4.778.447,64					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.618.800,23	3.700.503,18	3.136.300,00	3.136.300,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	61.661.932,73	61.470.082,43	25.211.276,10	20.152.665,85	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	70.938.880,59	85.649.578,32 6.958.426,22	32.047.541,76 859.288,67	21.002.016,19 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	447.265,16	35.300,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	136.079.563,27	132.417.828,89	92.012.023,74	86.918.413,49	Totale spese finali.....	160.325.205,27	146.466.548,67	88.505.289,40	77.623.513,83
Titolo 6 - Accensione di prestiti	143.815,65	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	10.927.035,42	10.927.035,42 0,00	10.465.160,56 0,00	10.154.188,33 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	11.438.218,89	10.685.000,00	10.685.000,00	10.685.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	11.312.714,81	10.685.000,00	10.685.000,00	10.685.000,00
Totale Titoli.....	147.661.597,81	143.102.828,89	102.697.023,74	97.603.413,49	Totale Titoli.....	182.564.955,50	168.078.584,09	109.655.449,96	98.462.702,16
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	182.638.030,03	168.078.584,09	109.655.449,96	98.462.702,16	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	182.564.955,50	168.078.584,09	109.655.449,96	98.462.702,16

ENTRATA

Entrate/Tipologia	Accertato 2018	Previsione 2019	Accertato 2019
Tipologia 101- Imposte, tasse e proventi assimilati:			
Imposta sulle assicurazioni RCAuto	27.742.680,92	27.650.000,00	14.814.755,27
IPT	26.795.604,25	26.100.000,00	13.531.700,19
Addizionale al consumo di energia elettrica	2.972,19	50.000,00	359,19
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale	5.217.601,97	5.100.000,00	846.559,93
Altre	1.360,00	0	2.570,00
TOTALE	59.760.219,33	58.853.000,00	29.195.944,58

Gli introiti delle entrate tributarie sono perfettamente in linea con le previsioni. In particolare si evidenzia come le due principali fonti di entrata registrano complessivamente introiti al 30/6/2019 superiori a quanto previsto, anche se in lieve calo rispetto agli introiti dell'anno precedente.

Si evidenzia che comunque il trend degli incassi della TEFA si realizzano successivamente alla metà dell'anno. Tale elemento non è fonte di preoccupazione in relazione al fatto che i creditori sono i Comuni del territorio.

Entrate/Tipologia	Accertamento 2018	Previsione dopo riacc e variazione	Accertato 2019
Tipologia 101- Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	5.712.144,27	8.336.943,28	5.922.685,04
Tipologia 102-103-104-105	2.900,00	7.000,00	5.400,00
TOTALE	5.715.044,27	8.343.943,28	5.928.085,04

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 ridimensionamento della previsione dell'anno 2017 e precedenti, rispetto agli accertamenti degli anni precedenti era dovuto in primo luogo per l'effetto delle modalità con le quali vengono trasferite le assegnazioni dello Stato ad attenuazione dei contributi che per effetto del D.L.66/2014 e soprattutto dalla L.190/2014 le Province devono riversare allo Stato. Le entrate accertate sono in linea con le modalità di pagamento previste dalle convenzioni che le regolano con particolare riferimento ai trasferimenti regionali.

I trasferimenti dalla Regione infatti 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.

L'incremento rispetto all'anno 2018 dello stanziamento oggetto di una precedente variazione di bilancio è dovuto in forza della legge di bilancio 2019 di euro 3.479.283,64

Entrate/Tipologia	Accertato 2018	Previsione dopo riacc e variazioni	Accertato 2019
Tipologia 100- Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.126.877,46	1.098.400,00	733.431,64
Tipologia 200- Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	238.072,49	468.349,18	312.707,36
Tipologia 300- Interessi attivi	6.825,30	2.400,00	745,30
Tipologia 400- Altre entrate da redditi da capitale	1.513.354,00	1.402.000,00	1.513.354,00
Tipologia 500- Rimborsi e altre entrate correnti	996.727,02	592.000,00	201.715,88
TOTALE	3.881.856,07	3.563.149,18	2.761.954,18

Con riferimento alle entrate extratributarie si era prevista una riduzione rispetto a quanto accertato nel 2018. Si evidenzia in particolare l'introito dei dividendi di Autobrennero s.p.a. che ammontano ad euro 1.513.354,00 che sono oggetto di variazione di bilancio. Le restanti entrate sono in linea con quanto previsto.

TITOLO 4 - Entrate in conto capitale

Con riferimento alle entrate in c/capitale nei termini della salvaguardia si evidenzia che si potrà procedere alle gare solo una volta accertate le somme.

TITOLO 6 - Accensione prestiti

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

In generale dal monitoraggio dell'entrate con riferimento all'anno 2019, come risulta dalle cifre e dalle considerazioni sopra esposte emerge una situazione di equilibrio di bilancio.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Nel bilancio 2019/21 annualità 2019 è stata iscritta una posta per la copertura del "Fondo crediti di dubbia esigibilità" per un importo di euro 45.225,75 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".

Cap.	Perc.	Stanziamiento FCDE	Stanz.definitivo Capitolo	Accertato	Incassato	Perc. incas/ stanz	Perc. Reciproca	Perc. da appl.
660		42.483,90	174.000,00	170.498,00	1.035,00			
2524			3.988,42	3.732,99	315,00			
	25,95	42.483,90	177.988,42	174.230,99	1.350,00	0,77	99,23	25,95

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 25,95%
Come si evince dalla tabella sopra descritta la verifica dello stanziamento è in linea con le previsioni.
L'importo iscritto al bilancio si ritiene congruo.

Calcolo FCDE in assestamento:

$177.988,42 \times 25,95\% = 46.187,99$

$85\% \text{ di } 46.187,99 = 39.259,79$

Si ritiene, sempre in via prudenziale, di confermare il FCDE stanziato in euro 42.483,90.

Verifica accantonamento FCDE da rendiconto 2018

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:

Cap	Descrizione	Residui finali 2018	Fondo Accantonato	Residui da incassare	Reciproco (%)	Fondo Aggiornato
620	Contravvenzioni in violazioni delle norme in materia di circolazione stradale	3.781,00	3.024,80	2.585,30	80	2.068,24
624	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative ambientali	1.960,00	1.332,21	960,00	67,97	652,51
625	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative per funzioni delegate l.r. 21/84 art. 18	10.869,70	4.347,88	5.116,70	40	2.046,68
626	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative D.lgs.152/06 - controllo smaltimento rifiuti	7.148,37	4.948,10	6.627,98	69,22	4.587,89
628	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative in violazione delle norme del D.lgs.152/06 - controllo spandimenti	840,00	781,12	840,00	92,99	781,12
660	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento (154.772,66)	154.772,66	270.222,04	58.370,83	24,58	58.370,83
	e residui complessivi Titolo 3 Tipologia 100 (115.449,38)					
1140	Entrate derivanti dal servizio caccia e pesca	843,50	747,76	603,50	88,65	535,00

2403	Entrate da notifiche derivanti da sanzioni amministrative in materia ambientale	22,00	19,91	22,00	90,48	19,91
2524	Affitti attivi di terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	100	0,00

285.423,82 75.126,31 69.062,18

Come si evince l'accantonamento risulta congruo.

ACCANTONAMENTO PER 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). In via prudenziale, 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).

I dati utilizzati per il calcolo dell'accantonamento nel bilancio di previsione 2019 (approvato con Del. Consiglio n. 11 del 28/02/2019) sono quelli relativi agli ultimi bilanci chiusi nell'anno 2017, non essendo ancora disponibili i dati relativi all'esercizio 2018.

Tuttavia, con riferimento all'andamento delle società partecipate per l'esercizio 2018, si è considerato in via prudenziale che la società Modenafiore s.r.l. prima con lettera del 15 giugno 2018 poi con lettera del 16/10/2018 ha comunicato ai soci che per l'esercizio 2018 si prospettava la formazione di una perdita di esercizio che potrebbe avrebbe potuto eccedere 1/3 del capitale sociale con la conseguente necessità di convocare l'assemblea dei soci ai sensi dell'art. 2482 bis c.c.

In via precauzionale, considerando una potenziale perdita di Modenafiore s.r.l. per l'esercizio 2018 stimata in misura pari a 1/3 del capitale sociale – attualmente pari a euro 770.000,00 – si è ritenuto di accantonare nel bilancio di previsione 2019 l'importo di € 37.499,00 pari alla quota detenuta dalla Provincia di Modena in Modenafiore che è pari a 14,61%.

In sede di approvazione del rendiconto 2018 dell'Ente (Delibera di Consiglio n. 25 del 29 aprile 2019), considerato l'accantonamento già operato nel bilancio di previsione 2019-2021, si è ritenuto opportuno in via prudenziale accantonare a titolo di fondo perdite partecipate nel risultato di amministrazione 2018 un importo pari a euro 3.551,62 (nel risultato di amministrazione del consuntivo 2017 l'accantonamento era pari a 11.841,34 euro), per le seguenti ragioni:

- euro 2.988,68, con riferimento a pregresse perdite della società GAL Antico Frignano scarl, pur essendo la società in utile nel 2017;
- euro 562,94, con riferimento al risultato di esercizio negativo della ASP Charitas (euro 3.940,56), organismo che per prudenza viene assimilato alle aziende speciali, anche se l'ASP non svolge alcuna attività per conto della Provincia e nell'abito di funzioni proprie della Provincia stessa).

La diversa quantificazione dell'accantonamento rispetto al rendiconto 2017 è dovuta al fatto che non sono pervenute alla Provincia richieste di ripiano perdite riferite a esercizi precedenti; inoltre una delle società i cui risultati negativi hanno concorso al calcolo di accantonamenti di esercizi pregressi è stata posta in liquidazione (Promo scarl dal 11/07/2018); infine, Modenafiore srl nel 2016 ha ripianato le perdite pregresse con una riduzione proporzionale del capitale sociale.

In sede di assestamento generale del bilancio di previsione 2019-2021, si procede all'aggiornamento dell'importo stanziato nell'esercizio 2019 a titolo di fondo perdite partecipate come dettagliato nella tabella seguente (lasciando invariata la quota del risultato di amministrazione 2018 accantonata allo stesso fine, di cui sopra).

Organismo	Quota % di partecipazione della Provincia	Risultato di esercizio 2018	
	Quota da accantonare nel bilancio di previsione 2019 della Provincia		
ASP CHARITAS	14,29	-330.747,00	47.249,57
MODENAFIERE SRL	14,61	-54.667,00	7.986,85
TOTALE	55.236,42		

Stanziato a bilancio prev 2019 con Del.Consiglio n. 11 del 28/02/2019 37.499,00

Ulteriore importo da accantonare a titolo di fondo perdite partecipate 17.737,42

Anche la società PROMO SCARL ha chiuso l'esercizio 2018 in perdita, ma si tratta di una società posta in liquidazione quindi non si procede all'accantonamento.

Poiché l'importo stanziato al bilancio di previsione 2019-2021 ad oggi è pari a euro 37.499,00, si ritiene necessario procedere ad integrare tale fondo per euro 17.737,42, lasciando invariata la quota del risultato di amministrazione 2018 accantonata allo stesso fine.

FONDO CONTENZIOSO LEGALE

Sulla base della comunicazione inviata dall'Avvocatura interna con la quale viene attestato che non vi sono scostamenti significativi rispetto a quanto previsto nel bilancio di previsione si ritiene di non procedere ad adeguamenti o diminuzioni.

LIQUIDITA' DI CASSA AL 30/6/2019 ESERCIZIO 2019

ENTRATE	Importo	SPESE	Importo
FONDO DI CASSA AL 01/01/2019	34.976.432,22		
ORDINATIVI EMESSI:		MANDATI EMESSI:	
IN CONTO RESIDUI	6.695.915,58	IN CONTO RESIDUI	29.628.998,74
IN CONTO COMPETENZA	42.676.081,64	IN CONTO COMPETENZA	12.326.080,66
TOTALE	84.348.429,44.	TOTALE	41.955.079,40
LIQUIDITA' DI CASSA	42.393.350,04		

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 1/1/2019..

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

A fronte di quanto determinato in sede di riaccertamento ordinario e di rendiconto della gestione 2018 si evidenzia che a fronte di residui attivi complessivi pari ad euro 28.833.962,03 rimane un importo da conservare di euro 21.947.365,31

Per quanto riguarda i residui passivi si evidenzia che a fronte di un importo di euro 33.237.809,51 rimane un importo da conservare di euro 1.741.510,38

Elenco residui attivi

Titoli	Residui 31.12.2018	Riscossioni	Minori/Maggiori residui	Residui alla data della verifica
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.399.960,79	3.005.573,86	0,00	3.394.386,93
2 - Trasferimenti correnti	3.981.410,83	2.199.942,32	-162,50	1.781.306,01
3 - Entrate extratributarie	902.682,70	338.715,77	12.369,39	576.336,32
4 - Entrate in conto capitale	16.869.260,46	1.034.213,36	-162.386,02	15.672.661,08
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	411.957,27	0,00	0,00	411.957,27
Totale entrate finale	28.565.272,05	6.578.445,31	-150.179,13	21.836.647,61
6 - Accensione Prestiti	143.815,65	74.512,70	0,00	69.302,95
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	124.874,33	83.459,58	0,00	41.414,75
Totale titoli	28.833.962,03	6.736.417,59	-150.179,13	21.947.365,31

Elenco residui passivi

Titoli	Residui 31.12.2018	Pagamenti	Mirori/Maggiori residui	Residui alla data della verifica
1 - Spese correnti	28.799.390,58	27.703.701,63	-14.702,24	1.080.986,71
2 - Spese in conto capitale	3.816.689,01	2.767.714,77	-567.383,69	481.590,55
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finale	32.616.079,59	30.471.416,40	-582.085,93	1.562.577,26
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	621.729,92	439.181,60	-3.615,20	178.933,12
Totale titoli	33.237.809,51	30.910.598,00	-585.701,13	1.741.510,38

Il Direttore dell'Area Finanziaria
Dott. Guizzardi Raffaele