

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

ENTRATE TRIBUTARIE

Entrate/Tipologia	Accertato 2024	Previsione Assestata 2025	Accertato 2025
<i>Tipologia 101- Imposte, tasse e proventi assimilati:</i>			
Imposta sulle assicurazioni RCAuto	28.083.470,07	26.000.000,00	16.209.475,65
IPT	26.263.686,32	23.000.000,00	14.700.122,16
Addizionale al consumo di energia elettrica	0,00	0,00	0,00
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale	6.322.517,18	6.400.000,00	2.665.669,11
Altre	2.850,00	500,00	2.210,00
TOTALE	60.672.523,57	55.400.500,00	33.577.476,92

Complessivamente gli accertamenti al 15.7.2025 rispetto alla previsione assestata ammontano al 60,61%. 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 2025 e si valuterà con la prossima variazione di bilancio un possibile incremento degli stanziamenti.

TRASFERIMENTI CORRENTI

Entrate/Tipologia	Accertato 2024	Previsione Assestata 2025	Accertato 2025
Tipologia 101- Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	20.999.878,70	21.033.137,96	17.610.617,18
Tipologia 102-103-104-105	21.517,27	25.000,00	596,91
TOTALE	21.021.395,97	21.058.137,04	17.611.214,09

Complessivamente la percentuale delle somme accertate rispetto alla previsione ammonta al 83,64%. 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 2024	Previsione Assestata 2025	Accertato 2025
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.438.848,55	1.222.000,00	1.170.024,54
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	63.656,94	22.000,00	9.705,39
Tipologia 300 - Interessi attivi	1.820,86	700,00	359,18
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	1.513.354,00	1.513.354,00	1.513.354,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1.093.043,32	527.455,76	686.023,78
TOTALE	4.110.723,67	3.285.509,76	3.379.466,89

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)

Le restanti entrate sono in linea con quanto previsto.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Entrate/Tipologia	Accertato 2024	Previsione Assestata 2025	Accertato 2025
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	29.037.283,37	90.181.713,40	44.344.147,81
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Entrate da alienazioni di beni materiali ed immateriali	107.879,26	0,00	4.720,00
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	673.386,12	673.386,11
TOTALE	29.145.162,98	90.855.099,52	45.022.253,92

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 reiscritte in sede di riaccertamento ordinario 2024 e da maggiori finanziamenti.

Da evidenziare la maggior parte dei contributi agli investimenti accertati proviene da amministrazione pubbliche (euro 41.649.314,50). La rimanente somma nell'ambito della voce Contributi agli investimenti pari ad euro 2.625.927,94 proviene da contributi agli investimenti da imprese (Autostrade per l'Italia per i cosiddetti sistemi di adduzione rispetto alle reti autostradali per la tangenziale di San Cesario)

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

- da parte dello Stato (MIUR) per adeguamenti normativi su istituti scolastici per euro 1.928.202,42
- da parte dello Stato per fondo sviluppo e coesione, per opere stradali, per euro 2.052.074,05
- da parte dello Stato per fondo sviluppo investimenti in viabilità (DM ponti e strade) per euro 3.203.373,56
- da parte della Regione per F.do sviluppo e coesione per lavori speciali alle strade provinciali per euro 4.291.691,99
- dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti erogazione per la realizzazione della Ciclovía del Sole per euro 2.563.738,64
- dai Fondi PNRR per oltre 16 milioni di euro.

ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI

L'amministrazione non ha previsto 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 2025/27 - Annualità 2025 - è stata iscritta una posta per la copertura del "Fondo crediti di dubbia esigibilità" per un importo di euro 5.818,40 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 2025	Stanziam. definitivo	Accertato	Incassato	% (Incassato/Accertato)	Completa-mento a 100	Perc. da applicare	Stanziam. FCDE in gestione 2025
660	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	57,32	4.360,99	7.608,37	974,96	115,50	11,85	88,15	57,32	4.360,99
2524	Affitti attivi di terreni e fabbricati	6,43	1.624,93	22.663,76	22.234,88	0,00	0,00	100,00	6,43	1.457,57
			5.818,56							5.818,56

Il completamento a cento della percentuale tra gli incassi in conto competenza pari a 115,50 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 **5.818,56 non** richiedendo così una variazione in aumento del FCDE stanziato nel Bilancio di Previsione 2025.

Verifica accantonamento FCDE da Rendiconto 2024

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 2024	Fondo Accantonato	Residui da incassare	Reciproco (%)	Fondo Aggiornato
610	Diritti di segreteria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
620	Contravvenzioni in violazioni delle norme in materia di circolazione stradale	43.319,56	35.037,70	33.691,09	86,90	29.277,56

624	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative ambientali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
625	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative per funzioni delegate l.r. 21/84 art. 18	18.137,56	12.025,20	16.687,87	66,30	11.064,06
626	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative D.lgs.152/06 - controllo smaltimento rifiuti	0,00	0,00	0,00	97,81	0,00
628	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative in violazione delle norme del D.lgs.152/06 - controllo spandimenti	753,10	737,51	753,10	97,93	737,51
660	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	13.294,18	6.545,44	9.554,99	10,04	959,32
1140	Entrate derivanti dal servizio caccia e pesca	1.281,73	1.057,68	1.218,20	82,52	1.005,26
2199	Canone occupazione spazi ed aree pubbliche - Art.1 co.831 L.160/19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2403	Entrate da notifiche derivanti da sanzioni amministrative in materia ambientale	0,00	0,00	0,00	96,73	0,00
2480	Sanzioni previste dalla L.R. 4/2009 per controlli su agriturismo e fattorie didattiche	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
			60.445,62	61.905,25		43.043,71

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 2025.

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 2024 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

Successivamente non sono emersi altri risultati di esercizio di organismo partecipati in perdita.

Pertanto 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 2025/2027, che risulta pari a zero.

FONDO CONTENZIOSO LEGALE

Sulla base della comunicazione inviata dall'Avvocatura interna, acquisita agli atti con prot. n. 24507 del 14/07/2025, relativamente alla congruità del Fondo Contenzioso stanziato nel Bilancio di Previsione - Annualità 2025

Causa	Previsione 2025	Equilibri 2025	diff	Motivazioni
soc. agr. (...)	25.000,00	25.000,00	-	
ENI luce e gas	10.000,00	10.000,00	-	
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	-	
addizionale altri 2 ricorsi dal 1.1.2024 al 30.6.2024	11.602,56	11.602,56		
Addizionale energia elettrica ricorsi a Commissione Tributaria; altri 3 ricorsi dal 1.7.2024 al 3.10.2024	27.028,62	27.028,62	-	
C.M. e C.F. sinistro stradale 18/2/2023 SP 8	1.096,47	1.096,47		
ricorso al Giudice di Pace di Modena per ottenere il risarcimento danni a seguito di sinistro stradale occorso il 24/10/2024 in via Limidi all'altezza della rotatoria con via Scarlatti causato da insidia stradale.		2.253,10	2.253,10	Rischio probabile
TOTALE	155.666,81	157.919,91	2.253,10	

Tenuto conto che è stato stanziata la somma di euro 15.625,09 in sede di bilancio pluriennale 2025/2027 e che sussistono in avanzo accantonato giacenze per euro 156.959,86 non si prevede prudenzialmente alcuna variazione nell'ambito della missione 20 del bilancio pluriennale 2025/2027.

La situazione di cassa risulta la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA AL 30.6.2025

ENTRATE	Importo	SPESE	Importo
FONDO DI CASSA AL 01/01/2025	34.084.893,83		
ORDINATIVI EMESSI:		MANDATI EMESSI:	
IN CONTO RESIDUI	6.778.954,64	IN CONTO RESIDUI	29.806.334,06
IN CONTO COMPETENZA	42.372.591,25	IN CONTO COMPETENZA	25.813.603,26
TOTALE	49.151.545,29	TOTALE	55.619.937,32
SALDO DA RICONCILIARE			1.822.663,74
LIQUIDITA' DI CASSA	25.793.838,06		

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 2024 si evidenzia che a fronte di residui attivi complessivi pari ad euro **55.274.933,26** rimane un importo da conservare di euro **47.379.642,37**.

Per quanto riguarda i residui passivi si evidenzia che a fronte di un importo di euro **60.621.572,97** rimane un importo da conservare di euro **27.510.016,94**.

ELENCO RESIDUI ATTIVI

Titolo	Des Titolo	Residui al 31.12.2024	Incassi su Residui	Maggiori/Minori su residui	Residui alla data della verifica
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	148.301,08	148.301,07	- 0,01	-
2	Trasferimenti correnti	3.994.169,57	2.153.991,81	-	1.840.177,76
3	Entrate extratributarie	662.448,83	192.610,53	10.454,71	480.293,01
4	Entrate in conto capitale	50.432.904,97	4.842.030,22	- 548.811,96	45.042.062,79
5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	219,21	-	-	219,21
	Totale entrate finali	55.238.043,66	7.336.933,63	- 538.357,26	47.362.752,77
6	Accensioni prestiti	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	36.889,60	20.000,00	-	16.889,60
Totale		55.274.933,26	7.356.933,63	- 538.357,26	47.379.642,37

ELENCO RESIDUI PASSIVI

Titolo	Des Titolo	Residui al 31.12.2024	Incassi su Residui	Maggiori/Minori su residui	Residui alla data della verifica
1	Spese correnti	47.517.482,47	21.499.857,28	- 96.629,91	25.920.995,28
2	Spese in conto capitale	12.898.959,14	10.858.471,77	- 638.115,30	1.402.372,07
3	Spese per incremento attivita' finanziarie	-	-	-	-
	Totale entrate finali	60.416.441,61	32.358.329,05	- 734.745,21	27.323.367,35
4	Rimborso Prestiti	-	-	-	-
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	205.131,36	18.481,77	-	186.649,59
Totale		60.621.572,97	32.376.810,82	- 734.745,21	27.510.016,94

Il Direttore dell'Area Finanziaria
Dott. Guizzardi Raffaele