

## CONSIGLIO PROVINCIALE

Il 23 luglio 2021 alle ore 9:00, convocato dal Presidente nelle forme prescritte dalla legge, il Consiglio provinciale si è riunito per deliberare sugli oggetti iscritti all'ordine del giorno.

A seguito dell'emergenza Covid-19, la presente seduta si è svolta parzialmente in modalità videoconferenza, ai sensi dell'art. 73 del D.L. 17.3.2020 n. 18, secondo i criteri previamente fissati con l'Atto del Presidente n. 43 del 17.4.2020.

Presiede TOMEI GIAN DOMENICO, Presidente, con l'assistenza del Segretario Generale DI MATTEO MARIA.

Sono presenti, nel corso della trattazione dell'argomento, n. 10 membri su 13, assenti n. 3.  
In particolare risultano:

TOMEI GIAN DOMENICO	Presente
BRAGLIA FABIO	Presente in videoconferenza
COSTI MARIA	Presente in videoconferenza
LUGLI STEFANO	Presente
MUZZARELLI GIAN CARLO	Assente
MAGNANI SIMONA	Presente in videoconferenza
NANNETTI FEDERICA	Presente in videoconferenza
PARADISI MASSIMO	Presente in videoconferenza
PLATIS ANTONIO	Presente in videoconferenza
REBECCHI MAURIZIA	Assente
RUBBIANI MARCO	Assente
SOLOMITA ROBERTO	Presente in videoconferenza
ZANIBONI MONJA	Presente in videoconferenza

Il Presidente pone in trattazione il seguente argomento:

Atto n. 71  
RENDICONTO 2020 - RIDETERMINAZIONE DELLA QUOTA VINCOLATA NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE. APPROVAZIONE

Oggetto:

RENDICONTO 2020 - RIDETERMINAZIONE DELLA QUOTA VINCOLATA NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE. APPROVAZIONE

Il Consiglio Provinciale ha provveduto con deliberazione n. 43 del 10.4.2021 ad adottare lo schema di Rendiconto della Gestione 2020.

Il Consiglio Provinciale ha approvato il Rendiconto della Gestione 2020 con deliberazione n. 47 del 30 aprile 2021 approvando, altresì, il risultato di amministrazione al 31.12.2020 in euro 27.604.544,06 così composto:

euro 822.932,14 quale parte Accantonata  
euro 10.380.977,95 quale parte Vincolata  
euro 1.147.923,18 quale parte Destinata agli investimenti  
euro 15.252.710,79 quale parte Disponibile.

Con riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 è stata preventivamente compilata la Certificazione di cui all'art.39, comma 2, del D.L. n.104/2020 secondo quanto previsto dal decreto del Ministero dell'Interno n.212342 del 3 novembre 2020 e nell'avanzo vincolato sono state riportate le risorse non utilizzate nel corso del 2020, del c.d. "Fondone", determinate in euro 5.305.726,00 tra i vincoli derivanti da trasferimenti.

Con decreto del Ministero dell'Interno n.59033 del 1 aprile 2021 sono stati approvati i nuovi modelli di certificazione e fornite ulteriori precisazione in merito alla compilazione della suddetta certificazione anche attraverso la pubblicazione sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato di apposite Faq e differendo, tra l'altro, il termine perentorio di trasmissione dal 30 aprile al 31 maggio 2021.

Sulla base dei nuovi chiarimenti è stata compilata la Certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da Covid-19 per l'anno 2020, acquisita dalla Ragioneria Generale dello Stato in data 27.5.2021 con protocollo n.146642, dalla quale emerge la necessità di accantonare nella parte vincolata del risultato di amministrazione al 31.12.2020, tra i vincoli derivanti da legge, la somma pari ad euro 5.033.877,00 anziché euro 5.305.726,00. Il minor accantonamento è emerso, in modo particolare, per la parte entrata in seguito all'esatta quantificazione dei proventi derivanti dalla gestione dei beni da considerarsi per l'effettiva differenza tra l'accertato 2019 e 2020 e non per il valore dei perdita di gettito pari al 20% dell'accertato 2019 e dalla rettifica delle entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione illeciti in quanto entrate accertate nel 2019 e 2020 ma riferite ad altri esercizi finanziari. Per la parte spesa, in particolare, è stata quantificata una minore spesa per l'emergenza Covid relativamente ai dati acquisiti definitivamente con riguardo alle utenze dell'anno 2020.

Conseguentemente il risultato di amministrazione definito in sede di approvazione del Rendiconto 2020 pari ad euro 27.604.544,06 sarà così composto:

euro 822.932,14 quale parte Accantonata  
euro 10.109.128,95 quale parte Vincolata  
euro 1.147.923,18 quale parte Destinata agli investimenti  
euro 15.524.559,79 quale parte Disponibile.

Ritenuto di procedere all'approvazione dei nuovi allegati predisposti, previsti dall'art. 227 del D. Lgs.267/2000 e dall'art. 11, comma 4, del D. Lgs.118/2011, ed in particolare il "Prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione", il prospetto "A2 - Risorse vincolate", e

conseguentemente il prospetto "Equilibri di Bilancio" ed il prospetto "Quadro Generale Riassuntivo", allegati al presente atto quale parte integrante e sostanziale.

Il Collegio dei Revisori ha espresso il proprio parere;

Il Direttore dell'Area Amministrativa ha espresso parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile in relazione alla proposta della presente delibera, ai sensi dell'art. 49 del Testo Unico degli Enti Locali.

Il Presidente dichiara aperta la trattazione del presente oggetto:

TOMEI GIAN DOMENICO - Presidente della Provincia

Passiamo ai punti all'ordine del giorno. Chiedo al Dottor Guizzardi o a Maria Costi se voleva fare un'introduzione, o comunque come vi siete accordati. Prego.

COSTI MARIA – Consigliera

Introduco io, poi magari il Dottor Guizzardi integra. Questa è una delibera molto semplice e anche molto tecnica, che molti di voi avranno visto anche nei propri Comuni. Si tratta del cosiddetto fondone e di una rideterminazione della quota praticamente di avanzo di parte vincolata e di parte disponibile, che è conseguente a questa rideterminazione del fondone. Il fondone passa, dopo i calcoli esatti, a una somma di 5.033.877 euro anziché 5.000.305 euro. Quindi con questa delibera noi andiamo ad approvare di nuovo il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione che risulta, dopo questa variazione, così composto: 822.000 euro alla parte accantonata, 10.109.000 euro alla parte vincolata, 1.147.000 euro la parte destinata a investimenti e 15.524.000 euro nella parte disponibile. Quindi, come dicevamo, si tratta di una delibera che, a seguito dei chiarimenti sul cosiddetto fondone, è stata fatta in tutti gli Enti Locali. Se il Dottor Guizzardi vuole aggiungere qualcosa, o puntualizzare, prego.

GUIZZARDI RAFFAELE – Direttore Area Amministrativa

Maria Costi è stata molto esauriente ed esaustiva. In realtà, proprio per questo, proprio per i dubbi interpretativi e i chiarimenti intervenuti successivamente all'emanazione del Decreto, che doveva specificare le regole del gioco, è stata addirittura prorogata la possibilità di rendere la certificazione al Ministero appunto dal 30 aprile al 31 maggio, e quindi abbiamo tra virgolette approfittato di questa possibilità per ritrasmettere la certificazione e conseguentemente riprovare tutti i modelli del rendiconto, che sono quattro, in cui erano evidenziate le risultanze delle varie componenti dell'avanzo di amministrazione. Il risultato nella situazione di specie della Provincia di Modena è che di fatto abbiamo speso di più rispetto alle risorse che ci erano state trasferite, e conseguentemente abbiamo un avanzo vincolato inferiore, ma un avanzo libero maggiore. Questo è un po' il senso di tutte le operazioni che sono state fatte, che si sono tradotte sia in un'analisi delle minori spese o delle maggiori spese relative ai fatti legati all'emergenza sanitaria, e anche per quanto riguarda un'analisi anche sulle entrate da questo punto di vista, in particolare per quanto riguarda alcuni vincoli che erano stati messi, percentualmente parlando, che poi in realtà si sono rilevati superabili.

TOMEI GIAN DOMENICO - Presidente della Provincia

Grazie. Qualcuno chiede di intervenire? Platis.

PLATIS ANTONIO - Consigliere

Io volevo fare una considerazione e fare una domanda, perché la nostra Provincia ha l'abitudine di utilizzare i termini, che sono quelli che permettono tra virgolette di fare bella figura, quindi noi ad aprile stavamo già facendo i conteggi; il Governo che dice "Spostiamo il termine al 31 maggio", ma noi decidiamo di mantenere ferma, a differenza di altri Enti Locali, la data del 30 aprile. Poi dopo noi sappiamo, perché questo Decreto mi pare che sia del 1° aprile, che c'è questo problema, però non affrontiamo la questione, ma aspettiamo che magari nel Decreto Sostegni, nel bis, ci sia una semplificazione per evitare questo passaggio. Oggi è il 23 luglio. Secondo me non abbiamo gestito nel modo migliore la questione anche perché, come diciamo ai nostri cittadini, la norma c'è e va rispettata, non è che possiamo attendere nella speranza che il legislatore cambi le cose. Tra l'altro non le ha cambiate, quindi qui ci troviamo oggi. Secondo me da un punto di vista politico questo documento rappresenta un errore, un problema. Io capisco, e sapete la stima e la fiducia verso la ragioneria di questo Ente che ha fatto i voli pindarici per rimanere in piedi, però questo documento secondo me è una fotografia di un modo di fare che francamente non condivido. La situazione è difficile, però non possiamo fare i primi della classe per consegnare tutto prima dei termini, e poi trovarci in questa situazione. Pertanto il voto sarà contrario.

COSTI MARIA - Consigliere

Anch'io condivido con il Consigliere Platis la stima per l'ufficio ragioneria e per il lavoro fatto, ma non condivido l'impostazione del ragionamento che è stato fatto: il termine ordinario dell'approvazione del bilancio è il 30 aprile. Noi, appena è stato possibile come Provincia a rispettare i termini ordinari, ne abbiamo fatto un vanto e riteniamo anche una possibilità di buona amministrazione, perché abbiamo vissuto con estrema sofferenza il periodo in cui non si potevano approvare i preventivi né i consuntivi nei tempi doverosi. Quindi riteniamo di avere rispettato i termini, che questo faccia la differenza nella Provincia di Modena rispetto ad altre Province. Quindi crediamo che sia un valore. Il tema del fondone, lo avrete visto anche in tanti Enti, è stato riapprovato in tutti gli Enti nel primo Consiglio utile, proprio perché prima non c'erano i dettagli tecnici, quindi era impossibile indovinare e proprio puntualizzare. Quindi io trovo il comportamento assolutamente corretto e sostengo gli uffici rispetto al tempo, quando è possibile, tutte le volte che sarà possibile di rispettare i termini, anche quando questi termini sono faticosi, e anzi ringrazio gli uffici perché so che è stato tanto lavoro, aggiunto la certificazione a tutti gli adempimenti che non sono pochi rispetto ai bilanci.

TOMEI GIAN DOMENICO - Presidente della Provincia

Grazie Maria. Condivido in pieno. Chiedo al Dottor Guizzardi di illustrare.

GUIZZARDI RAFFAELE - Direttore Area Amministrativa

Purtroppo, come, non dico spesso ma talvolta accade, a seguito dei Decreti subentrano le cosiddette FAQ che mettono un po' in crisi il sistema inteso come programmazione nel modo di lavorare. E' evidente che anche noi non avevamo bisogno di rivedere ciò che era già stato approvato. Per altro ricordo che il DM del 1° aprile era una data successiva rispetto a quando noi abbiamo intrapreso il percorso di approvazione del rendiconto di gestione. Quindi sulla base del conosciuto nel momento in cui abbiamo iniziato l'iter, pensavamo di riuscire a interpretare una norma molto complicata nel

modo più consono possibile rispetto ai dati conosciuti. Poi effettivamente è uscito questo DM e, come se non bastasse, successivamente e progressivamente sono arrivati i chiarimenti da parte del Ministero e questo sistema, vi garantisco, questo modo di operare attraverso FAQ che si susseguono, non risponde a quello che è il nostro ordinario modo di lavorare soprattutto in termini di programmazione, perché ricordo che contestualmente praticamente a questa delibera, nello stesso tempo abbiamo dovuto gestire - poi sarà oggetto della delibera successiva - anche il tema della salvaguardia degli equilibri di bilancio, che comunque anche quest'anno ha richiesto, contrariamente agli altri anni, uno sforzo aggiuntivo, insomma.

TOMEI GIAN DOMENICO - Presidente della Provincia

Grazie Dottor Guizzardi. Mi associo ai ringraziamenti di Maria alla ragioneria ma anche a tutto lo staff, perché è stato un periodo complicato, tra l'altro con risorse crescenti. E' complicato quando non ci sono, ma è altrettanto complicato poi gestire le varie risorse, specialmente a personale invariato. Bene o male abbiamo nell'ultimo periodo abbiamo avuto un po' di nuove assunzioni che speriamo possano dare risposta. Proprio nei giorni scorsi facevamo un elenco con i lavori pubblici delle risorse che sono in campo da assegnare, da mettere in corso e da dover poi appaltare, ma già definite: superiamo i 70 milioni di euro per quello che riguarda l'edilizie e superiamo i 70 milioni di euro per quello che riguarda la viabilità, perciò gestire una situazione del genere è una nuova ripartenza, dobbiamo abituarci a ripartire, però permettetemi di ringraziare tutta la struttura della Provincia, tutti i dipendenti, ma in modo particolare in questo caso il Dottor Guizzardi e tutto il suo staff per la difficoltà di gestione del momento, come del resto sappiamo tutti della difficoltà. se non c'è nessun altro, mettiamo in approvazione.

Non avendo nessun altro Consigliere chiesto la parola, il Presidente pone ai voti, per appello nominale, la presente delibera che viene approvata come segue:

PRESENTI	n.	10
FAVOREVOLI	n.	8 (Presidente Tomei, Consiglieri Braglia, Costi, Nannetti, Paradisi, Solomita, Zaniboni e Consigliere Lugli)
CONTRARI	n.	2 (Consiglieri Magnani e Platis)

Per quanto precede,

**IL CONSIGLIO DELIBERA**

- 1) di rideterminare la quota vincolata del risultato di amministrazione al 31.12.2020 definito in sede di approvazione del Rendiconto della Gestione 2020 in euro 10.109.128,95 così come risulta dal prospetto "A2 - Risorse vincolate", Allegato A;
- 2) di approvare il "Prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione" del Rendiconto della Gestione 2020 che risulta così composto:
  - euro 822.932,14 quale parte Accantonata
  - euro 10.109.128,95 quale parte Vincolata
  - euro 1.147.923,18 quale parte Destinata agli investimenti

- 
- euro 15.524.559,79 quale parte Disponibile, Allegato B;
- 3) di approvare il prospetto "Equilibri di Bilancio", Allegato C;
  - 4) di approvare il prospetto "Quadro Generale Riassuntivo", Allegato D;
  - 5) di dare atto che il Collegio dei Revisori ha espresso il proprio parere, Allegato E;
  - 6) di dare atto, altresì, che con il presente atto è da intendersi modificata la Relazione del Presidente, allegata alla delibera consiliare n. 47 del 30 aprile 2021 di approvazione del Rendiconto 2020, relativamente agli allegati sopra indicati;
  - 7) di provvedere ad un nuovo invio del documento contabile Schemi di Bilancio del Consuntivo 2020 alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche;

Il Presidente, al fine di provvedere ai conseguenti atti gestionali, pone in votazione l'immediata eseguibilità della presente deliberazione, per appello nominale, ai sensi dell'art. 134 - 4° comma della D.Lgs. 267/2000, che viene approvata come segue:

PRESENTI	n.	10
FAVOREVOLI	n.	8 (Presidente Tomei, Consiglieri Braglia, Costi, Nannetti, Paradisi, Solomita, Zaniboni e Consigliere Lugli)
CONTRARI	n.	2 (Consiglieri Magnani e Platis)

---

Della suesposta delibera viene redatto il presente verbale

Il Presidente  
TOMEI GIAN DOMENICO

Il Segretario Generale  
DI MATTEO MARIA

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
51/0	Altri contributi generali			0,00	0,00	5.033.877,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.033.877,00	5.033.877,00
1250/0	Proventi per alienazione di stabili	4733/0	Estinzione mutui con 10% delle alienazioni	8.859,33	6.275,47	0,00	6.275,47	0,00	0,00	0,00	0,00	2.583,86
<b>Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>				<b>8.859,33</b>	<b>6.275,47</b>	<b>5.033.877,00</b>	<b>6.275,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.033.877,00</b>	<b>5.036.460,86</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
847/0	Pianificazione in materia di attività estrattive - Quota del 20% dei Comuni l.r. 42/92 art. 2	886/0	Ufficio intercomunale di controllo cave e di Polizia Mineraria (quota Provincia, finanziata con entrata cave) (L.R. 3/99)	613,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	613,86
847/0	Pianificazione in materia di attività estrattive - Quota del 20% dei Comuni l.r. 42/92 art. 2	4682/0	Pianificazione in materia di attività estrattive (L.R. 3/99)	168.481,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	168.481,80
847/0	Pianificazione in materia di attività estrattive - Quota del 20% dei Comuni l.r. 42/92 art. 2			20.151,64	0,00	102.474,80	0,00	0,00	0,00	0,00	102.474,80	122.626,44
944/0	Contributo dai comuni per fondo provinciale di protezione civile	3430/0	Potenziamento del sistema di protezione civile degli Enti Locali e gestione delle emergenze (quote a carico di altri Enti)	28.734,11	28.734,11	0,00	28.734,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
944/0	Contributo dai comuni per fondo provinciale di protezione civile	4047/0	Acquisti di beni per gestione attivita' di protezione civile (Fondi di altri Enti)	1.040,89	1.040,89	0,00	1.040,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
969/0	Entrate per solidarieta' con le popolazioni colpite da eventi calamitosi	4755/0	Solidarieta' alle popolazioni colpite da eventi calamitosi - Contributi	911,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	911,95
2019/0	Assegnazione per attivita' del Consigliere di Parita' D.Lvo 196/2000	3272/0	Spese relative all'attivita' del Consigliere di Parita' D.Lvo 196/2000	567,69	567,69	0,00	567,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
2197/0	Contributo L.R. 12/2002	3625/0	Contributi L.R. 12/2002	14.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.800,00
2313/0	Contributi per gestione sistemi informativi Sportello Unico	3941/0	Assistenza e manutenzione sistemi informativi per Sportello Unico	4.087,62	4.087,62	0,00	4.087,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2340/0	Contributo dallo Stato per nuovi istituti scolastici e per adeguamenti normativi			228.450,02	228.450,02	0,00	228.450,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2404/0	Entrate da altri Enti per politiche faunistiche	4188/0	Contributi per interventi attuazione politiche faunistiche(fondi altri Enti)	76.750,00	76.750,00	0,00	76.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2506/0	Entrate da privati per la gestione della pesca previste dalla L.R. 11/2012	4387/0	Prestazioni di servizi per la gestione della pesca con entrate da l.r. 11/2012	16.248,90	10.948,90	0,00	10.948,90	0,00	0,00	0,00	0,00	5.300,00
2506/0	Entrate da privati per la gestione della pesca previste dalla L.R. 11/2012	4391/0	Contributi per la gestione della pesca con entrate da l.r. 11/2012	15.476,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.476,63
2534/0	Sanzioni su strade provinciali da convenzioni con Comuni	4712/0	Interventi di manutenzione da sanzioni su strade provinciali	9.349,47	9.349,47	0,00	9.349,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2535/0	Contributi per fondo sviluppo investimenti	2694/0	Progetto sicurezza	14.125,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.125,86
2535/0	Contributi per fondo sviluppo investimenti	2707/0	Interventi di manutenzione speciale	36.278,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.278,57
2535/0	Contributi per fondo sviluppo investimenti	3729/0	Miglioramento dei livelli di sicurezza stradale - ammodernamento barriere di sicurezza	19.888,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.888,56
2535/0	Contributi per fondo sviluppo investimenti	4178/1	Risagomature, tappeti bituminosi e opere complementari - Quota Provincia	32,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32,77
2535/0	Contributi per fondo sviluppo investimenti	4178/1	Risagomature, tappeti bituminosi e opere complementari - Quota Provincia	108.466,74	0,00	175.218,66	0,00	0,00	0,00	103.731,02	278.949,68	387.416,42



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
2535/0	Contributi per fondo sviluppo investimenti	4763/0	Interventi per programmi straordinari di manutenzione della rete viaria - D.M. 123/2020 e D.M. del 29.5.2020	0,00	0,00	1.007.943,19	0,00	0,00	0,00	0,00	1.007.943,19	1.007.943,19
2535/0	Contributi per fondo sviluppo investimenti			0,00	0,00	159.738,63	0,00	0,00	0,00	0,00	159.738,63	159.738,63
2538/0	Trasferimento Autobrennero per edilizia scolastica	4736/0	Manutenzione straordinaria scuole con contributo Autobrennero	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
2542/0	Trasferimenti dallo Stato (Affluenti fiume Po)	2707/0	Interventi di manutenzione speciale	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
		746/0	Acquisto software	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		3383/0	S.P. 23 consolidamento e potenziamenti vari	13.748,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.748,96
		3477/0	Contributi per adeguamento strumenti urbanistici e territoriali	43.541,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.541,20
		3731/0	Contributo della Regione E.R. per fondo provinciale per il trasporto pubblico locale	17.784,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.784,31
		4015/0	Lavori per emergenze frane con contributo della Protezione Civile	16.905,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.905,29
		4079/0	ITCG Baggi di Sassuolo - Adeguamento sismico - Quota Provincia	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
		4192/0	Fondo regionale di rotazione per le spese di demolizione degli abusi edilizi	30.317,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.317,05
		4193/0	Fondo regionale di rotazione per spese di demolizione abusi edilizi	25.238,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.238,50
		4386/0	I.T.I. Galilei di Mirandola - Ricostruzione con contributo	6.526,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.526,35
<b>Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (I/2)</b>				<b>978.518,74</b>	<b>359.928,70</b>	<b>1.465.375,28</b>	<b>359.928,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>103.731,02</b>	<b>1.569.106,30</b>	<b>2.187.696,34</b>

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
		670/0	Percorsi natura - manutenzione straordinaria	248,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	248,68
		879/0	Messa a norma impianti e strutture: magazzini provinciali	435,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	435,54
		2736/0	Polo scolastico di Sassuolo - Completamento I.T.I. Volta	38.367,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.367,52
		3283/0	S.P.1 lavori per convenzione con comune di Crevalcore	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00
		4180/0	Fondo provinciale per il trasporto pubblico locale	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
		4685/0	Percorsi natura- manutenzione straordinaria	190,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190,19
<b>Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>				<b>95.241,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>95.241,93</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
620/0	Contravvenzioni in violazioni delle norme in materia di circolazione stradale			38.008,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.008,04
620/0	Contravvenzioni in violazioni delle norme in materia di circolazione stradale			0,00	0,00	7.742,41	0,00	0,00	0,00	0,00	7.742,41	7.742,41
970/0	Entrate diverse	4770/0	Progetto di fattibilità collegamento Pratinolo - Malandrone	0,00	0,00	279.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	279.600,00	279.600,00
2534/0	Sanzioni su strade provinciali da convenzioni con Comuni			0,00	0,00	42.935,07	0,00	0,00	0,00	0,00	42.935,07	42.935,07
2549/0	Sanzioni su strade provinciale disposte dai Comuni			0,00	0,00	51.070,98	0,00	0,00	0,00	0,00	51.070,98	51.070,98
		86/0	Servizio alternativo di mensa aziendale	0,00	0,00	41.907,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.907,00	41.907,00
		555/0	Polo scolastico di Sassuolo - Costruzione palestra -	8.474,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.474,30



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di Impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
		635/0	Polo scolastico L. Da Vinci - Interventi di manutenzione straordinaria	21.555,06	21.555,06	0,00	21.555,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2612/3	Progettazione viabilita' generale comparto pedemontano - Quota a carico Regione	69.917,89	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.917,89
		2651/1	Adeguamenti normativi per impianti e strutture di istituti scolastici - Quota a carico Provincia	311.566,18	13.164,94	0,00	13.164,94	0,00	0,00	0,00	0,00	298.401,24
		2733/0	S.P. 40 di Vaglio M.S. sistemazioni varie	157.338,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.338,00
		3267/0	Incarichi e spese tecniche per progettazioni istituzioni scolastiche	181.000,00	3.200,00	0,00	3.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	177.800,00
		3630/0	Realizzazione di opere relative ai cantieri trasferiti da Anas interessanti le S.P 255,569 e 467	764.884,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	764.884,75
		3716/0	S.P. 413 - consolidamenti e potenziamenti vari	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00
		3914/0	S.P. 27 sistemazione movimenti franosi	8.808,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.808,55
		4180/0	Fondo provinciale per il trasporto pubblico locale	68.588,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.588,29
		4371/0	Manutenzione straordinaria scuole interessate dagli eventi sismici con contributi	511.283,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	511.283,37
		4712/0	Interventi di manutenzione da sanzioni su strade provinciali	0,00	0,00	7.969,93	0,00	0,00	0,00	0,00	7.969,93	7.969,93
		4756/0	Realizzazione variante sud di Rolo verso SP413 a Novi con Provincia di Reggio E.	30.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4770/0	Progetto di fattibilita' collegamento Pratolino - Malandrone	0,00	0,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	45.000,00



**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				2.421.424,43	107.920,00	476.225,39	107.920,00	0,00	0,00	0,00	476.225,39	2.789.729,82
Totale risorse vincolate (l=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)				3.504.044,43	474.124,17	6.975.477,67	474.124,17	0,00	0,00	103.731,02	7.079.208,69	10.109.128,95

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	5.033.877,00	5.036.460,86
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	1.569.106,30	2.187.696,34
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	95.241,93
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	476.225,39	2.789.729,82
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>7.079.208,69</b>	<b>10.109.128,95</b>



**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				35.538.702,12
RISCOSSIONI	(+)	16.205.167,98	92.080.959,35	108.286.127,33
PAGAMENTI	(-)	21.757.333,62	54.180.695,10	75.938.028,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			67.886.800,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			67.886.800,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	12.091.293,12	13.736.211,12	25.827.504,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.107.710,15	41.292.140,50	47.399.850,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.871.595,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			16.838.314,84
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>27.604.544,06</b>

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:**

<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020				66.722,94
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				232.666,62
Fondo contenzioso				212.000,00
Altri accantonamenti				311.542,58
<b>Totale parte accantonata B)</b>				<b>822.932,14</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				5.036.460,86
Vincoli derivanti da trasferimenti				2.187.696,34
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				95.241,93
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				2.789.729,82
Altri vincoli				0,00
<b>Totale parte vincolata C)</b>				<b>10.109.128,95</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
<b>Totale destinata agli investimenti D)</b>				<b>1.147.923,18</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>				<b>15.524.559,79</b>

## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.479.777,96
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	79.915.483,23 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	54.684.095,96
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.871.595,42
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	8.757.266,45 700.000,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidita'	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>16.082.303,36</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.622.004,68 6.275,47
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	700.000,00 700.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.329.978,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>16.074.329,44</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	354.961,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.604.607,26
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>10.114.760,24</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-121.301,42
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>10.236.061,66</b>

**VERIFICA EQUILIBRI**

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.624.524,32
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	20.705.347,81
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	19.076.093,14
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	700.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.329.978,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	25.205.879,09
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	16.838.314,84
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)</b>		<b>1.991.749,94</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.474.601,43
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>517.148,51</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>517.148,51</b>

**VERIFICA EQUILIBRI**

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>18.066.079,38</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	354.961,94
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	7.079.208,69
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>10.631.908,75</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-121.301,42
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>10.753.210,17</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		16.074.329,44
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidita' (H)	(-)	1.622.004,68
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	396.798,62
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	354.961,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-121.301,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.604.607,26
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>8.217.258,36</b>

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO**

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>		35.538.702,12			
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b> <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'</i>	4.246.529,00 0,00		<b>Disavanzo di amministrazione</b>	0,00	
<b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>	1.479.777,96				
<b>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale</b> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	20.705.347,81 73.000,00				
<b>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie</b>	0,00				
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	53.542.615,17	53.975.707,73	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	54.684.095,96	38.512.015,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	21.750.476,55	20.150.991,53	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.871.595,42	
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	4.622.391,51	7.570.197,05			
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	19.076.093,14	19.296.034,53	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	25.205.879,09	21.708.903,83
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	16.838.314,84	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	992,18	
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	359.899,20	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
<b>Totale entrate finali.....</b>	98.991.576,37	101.352.830,04	<b>Totale spese finali.....</b>	98.599.885,31	60.220.918,83
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	18.082,95	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	8.757.266,45	8.757.266,45
			<i>Fondo anticipazioni di liquidita'</i>	0,00	
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.825.594,10	6.915.214,34	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	6.825.594,10	6.959.843,44
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	105.817.170,47	108.286.127,33	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	114.182.745,86	75.938.028,72
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	132.248.825,24	143.824.829,45	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	114.182.745,86	75.938.028,72
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	0,00		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	18.066.079,38	67.886.800,73
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	132.248.825,24	143.824.829,45	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	132.248.825,24	143.824.829,45

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

<b>GESTIONE BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	18.066.079,38
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	354.961,94
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	7.079.208,69
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>10.631.908,75</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	10.631.908,75
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-121.301,42
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>10.753.210,17</b>



Provincia di Modena

## **Relazione dell'Organo di revisione**

*sulla proposta di deliberazione  
consiliare del rendiconto della gestione  
2020 relativa alla rideterminazione  
della quota vincolata nel risultato di  
amministrazione*

**anno  
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Rag. Edoarda Ghizzoni - Componente

# Sommario

INTRODUZIONE .....4

I RISULTATI DELLA GESTIONE .....5

Risultato di competenza, equilibrio di bilancio, equilibrio complessivo .....5

Equilibri di bilancio.....5

Risultato di amministrazione.....5

Prospetto allegato A2 .....5

CONCLUSIONI .....11

# PROVINCIA DI MODENA

## Collegio dei Revisori

Verbale n. 12 del 22/06/2021

- Parere n. 8/2021 -

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020 - INTEGRAZIONE

Il Collegio dei Revisori ha esaminato la proposta consiliare n. 1593/2021 relativa alla rideterminazione della quota vincolata nel risultato di amministrazione al 31/12/2020, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili applicati n. 4/2 e n. 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.n.118/2011;
- dello statuto provinciale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 1593/2021 avente ad oggetto la rideterminazione della quota vincolata nel risultato di amministrazione al 31/12/2020, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

22 giugno 2021

Firma digitale Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa

Rag. Edoarda Ghizzoni

## **INTRODUZIONE**

Il Collegio dei Revisori nelle persone del Presidente Dott.ssa Grazia Zeppa e del Componente Rag. Edoarda Ghizzoni, nominato con deliberazione dell'Organo consiliare n. 46 del 25/06/2018;

- ricevuta in data 08/06/2021 la proposta di deliberazione consiliare n. 1593/2021 avente ad oggetto *“Rendiconto 2020 - Rideterminazione della quota vincolata nel risultato di amministrazione. Approvazione”*, corredata degli allegati di legge;
- ricevuti in data odierna i pareri di regolarità tecnica e contabile di cui agli articoli 49 e 153 del D.Lgs.n.267/2000;
- richiamata la relazione del Collegio sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di rendiconto dell'esercizio 2020 - cfr. verbale n. 7 del 08/04/2021 - parere n. 5/2021;
- rilevato che con deliberazione di Consiglio provinciale n. 47 del 30/04/2021 è stato approvato il rendiconto dell'esercizio 2020;
- richiamato altresì il verbale n. 11 del 26/05/2021 relativo ai controlli sulla certificazione COVID-19;
- preso atto che l'Ente ha provveduto ad inviare entro il termine perentorio del 31/05/2021 la certificazione COVID-19, prot. Mef n. 146642 del 27/05/2021;
- viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1, lettera d) del TUEL;
- visti il D.Lgs.n.118/2011 e i principi contabili generali e applicati degli E enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 105 del 15/12/2017;

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sulla nuova composizione del risultato di amministrazione con riferimento alla quota vincolata e, conseguentemente alla quota disponibile.

## ***I RISULTATI DELLA GESTIONE***

### **Risultato di competenza, equilibrio di bilancio, equilibrio complessivo**

Il risultato della gestione di competenza è positivo, nel rispetto del disposto di cui al comma 821 dell'art. 1 della L.145/2018, presentando un avanzo di euro 18.066.079,38 - saldo W1.

L'equilibrio di bilancio - lett. d) - presenta un saldo positivo pari a euro 10.631.908,75.

L'equilibrio complessivo - lett. f) - presenta un saldo positivo pari a euro 10.753.210,17.

I suddetti saldi sono così rappresentati nel quadro generale riassuntivo della gestione:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-)	18.066.079,38
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	354.961,94
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	7.079.208,69
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>10.631.908,75</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	10.631.908,75
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-121.301,42
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>10.753.210,17</b>

### **Verifica dei vincoli di finanza pubblica**

L'Ente ha conseguito nel 2020 un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalle Circolari MEF RGS n. 3 del 14 febbraio 2019 e n. 5 del 9 marzo 2020.

Come desumibile anche dal nuovo prospetto di verifica degli equilibri, allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del D.Lgs.n.118/2011), come modificato dal DM 01.08.2019 e come dai dati sopra riportati, il risultato di competenza (W1), l'equilibrio di bilancio (W2) e l'equilibrio complessivo (W3) sono positivi.

Si rammenta che con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni Riunite della Corte dei Conti, la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n. 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che:

- la tenuta degli equilibri prescritti dall'articolo 9, commi 1 e 1-bis della legge n. 243 del 2012 è prevista solo a livello aggregato per singolo comparto delle amministrazioni territoriali;
- il singolo ente non ha l'obbligo di rispettare, né in fase previsionale, né in sede di rendiconto, gli equilibri ex articolo 9 della legge n. 243/2012, dovendo invece esclusivamente conseguire un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, quale saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, compreso l'utilizzo degli avanzi applicabili, del fondo pluriennale vincolato e del debito, come indicato dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018.

Nella medesima Circolare 5/2020 si evidenzia che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

## Equilibri di bilancio

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI - EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.479.777,96
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	79.915.483,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	54.684.095,96
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.871.595,42
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	8.757.266,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		700.000,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>16.082.303,36</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.622.004,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		6.275,47
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	700.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		700.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.329.978,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>16.074.329,44</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	<b>354.961,94</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	<b>5.604.607,26</b>
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>10.114.760,24</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	<b>- 121.301,42</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>10.236.061,66</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.624.524,32
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	20.705.347,81
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	19.076.093,14
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	700.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.329.978,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	25.205.879,09
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	16.838.314,84
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>1.991.749,94</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	<b>0,00</b>
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	<b>1.474.601,43</b>
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>517.148,51</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	<b>0,00</b>
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>517.148,51</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>18.066.079,38</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		<b>354.961,94</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>7.079.208,69</b>
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>10.631.908,75</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>-121.301,42</b>
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>10.753.210,17</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>16.074.329,44</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.622.004,68
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	396.798,62
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	354.961,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)(2)	(-)	121.301,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	5.604.607,26
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>8.217.258,36</b>

Il risultato di competenza - saldo W1 - presenta un saldo positivo di euro 18.066.079,38

L'equilibrio di bilancio - saldo W2 - presenta un saldo positivo di euro 10.631.908,75.

L'equilibrio complessivo - saldo W3 - presenta un saldo positivo di euro 10.753.210,17.

I suddetti saldi coincidono esattamente con i risultati evidenziati nel quadro generale riassuntivo.

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta quanto segue.

**Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020** presenta un **avanzo di euro 27.604.544,06** come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				35.538.702,12
RISCOSSIONI	(+)	16.205.167,98	92.080.959,35	108.286.127,33
PAGAMENTI	(-)	21.757.333,62	54.180.695,10	75.938.028,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			67.886.800,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			67.886.800,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	12.091.293,12	13.736.211,12	25.827.504,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.107.710,15	41.292.140,50	47.399.850,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			1.871.595,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			16.838.314,84
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>27.604.544,06</b>

La composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2020 risulta così rideterminata:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:</b>			
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019			66.722,94
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			232.666,62
Fondo contenziosi			212.000,00
Altri accantonamenti			311.542,58
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>822.932,14</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			5.036.460,86
Vincoli derivanti da trasferimenti			2.187.696,34
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			95.241,93
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			2.789.729,82
Altri vincoli			
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>10.109.128,95</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>1.147.923,18</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>15.524.559,79</b>
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>			

**Il Collegio rileva che la quota vincolata è stata rideterminata nell'importo complessivo di euro 10.109.128,95 rispetto alla precedente quota di euro 10.380.977,95 con una differenza di euro 271.849,00 che confluisce nella quota disponibile che passa a euro 15.524.559,79. Tale differenza scaturisce dalle modifiche apportate in sede di redazione finale della Certificazione COVID-19, come esplicitato nel successivo paragrafo per l'importo di euro 271.848,00 e per l'importo di euro 1,00 da errore materiale.**

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	<b>10.443.075,18 €</b>	<b>13.466.136,69 €</b>	<b>27.604.544,06 €</b>
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	539.554,62 €	604.271,62 €	822.932,14 €
Parte vincolata (C)	3.423.846,14 €	3.504.044,43 €	10.109.128,95 €
Parte destinata agli investimenti (D)	39.411,20 €	2.887.618,20 €	1.147.923,18 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	6.440.263,22 €	6.470.202,44 €	15.524.559,79 €

## Composizione del risultato di amministrazione - prospetto allegato A/2

Il Collegio ha verificato l'esatta corrispondenza delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione, come risultanti dal nuovo allegato A/2, con i dati riportati nella tabella gestione del bilancio del quadro generale riassuntivo, nel prospetto di verifica degli equilibri nonché nella tabella del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

### Prospetto allegato A/2

Nel prospetto sottostante si riportano gli importi complessivi delle diverse tipologie di risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020, rinviando per un loro dettaglio al prospetto integrale di cui all'allegato A/2, così come ridefinito con la proposta consiliare n. 1593/2021:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)												
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>												
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				8.859,33	6.275,47	5.033.877,00	6.275,47	0,00	0,00	0,00	5.033.877,00	5.036.460,86
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				978.518,74	359.928,70	1.465.375,28	359.928,70	0,00	0,00	103.731,02	1.569.106,30	2.187.696,34
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				95.241,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.241,93
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				2.421.424,43	107.920,00	476.225,39	107.920,00	0,00	0,00	0,00	476.225,39	2.789.729,82
<u>Altri vincoli</u>												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>				<b>3.504.044,43</b>	<b>474.124,17</b>	<b>6.975.477,67</b>	<b>474.124,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>103.731,02</b>	<b>7.079.208,69</b>	<b>10.109.128,95</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		5.033.877,00	5.036.460,86
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		1.569.106,30	2.187.696,34
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		0,00	95.241,93
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		476.225,39	2.789.729,82
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>		<b>7.079.208,69</b>	<b>10.109.128,95</b>

Il totale della riga n, colonna 1, trova corrispondenza con l'importo della rispettiva riga del prospetto di verifica degli equilibri e del quadro generale riassuntivo per determinare l'equilibrio di bilancio (W2).

Il totale della riga n, colonna 2, trova corrispondenza con il totale parte vincolata C) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, seconda sezione.

### **Vincoli da leggi e da trasferimenti**

Con riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'Ente ha provveduto in sede di approvazione del rendiconto a compilare in via preventiva la certificazione di cui all'art. 39, comma 2 del D.L. n.104/2020, secondo quanto previsto dal DM del 03/11/2020 e nell'avanzo vincolato, quota da trasferimenti, sono state riportate le risorse non utilizzate nel corso del 2020 del cosiddetto "Fondone".

In quella sede il Collegio dei Revisori aveva verificato:

- la corretta compilazione della Sezione 1 Entrate, sulla base delle risultanze contabili dell'Ente e della ulteriore documentazione messa a disposizione;
- la corretta compilazione della Sezione 2 Spese, evidenziando che relativamente alla quantificazione delle minori spese da utenze trattasi di dato non ancora definitivo, pertanto suscettibile di variazione, ritenendo tuttavia che l'importo considerato pari a euro 484.000 fosse un dato prudenziale;
- la corrispondenza del dato complessivo delle erogazioni 2020, riportato nella certificazione compilata in via preventiva con le scritture contabili;
- l'importo dell'avanzo vincolato derivante dalla somma algebrica delle minori/maggiori entrate da Covid, minori/maggiori spese da Covid al netto dei ristori e totale assegnazioni.

Con DM 01/04/2021 sono stati approvati i nuovi modelli di certificazione e fornite ulteriori precisazioni in merito alla compilazione della suddetta certificazione anche attraverso la pubblicazione sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato di apposite FAQ e differendo, tra l'altro, il termine perentorio di trasmissione dal 30 aprile al 31 maggio 2021.

Pertanto, successivamente alla fase di rendicontazione, sulla base dei nuovi chiarimenti è stata compilata la Certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 per l'anno 2020, acquisita dalla Ragioneria Generale dello Stato in data 27/05/2021 con protocollo n.146642, dalla quale è emersa la necessità di accantonare nella parte vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2020, tra i vincoli derivanti da legge, un importo inferiore pari a euro 5.033.877,00 in luogo di quella precedentemente accantonata in sede di rendiconto di euro 5.305.726,00.

**Tale minore accantonamento di euro 271.848,00** deriva in particolare:

**sul fronte entrata:**

- dall'esatta quantificazione dei proventi derivanti dalla gestione dei beni - differenza effettiva tra accertato 2019 ed accertato 2020 pari a euro -129.571,00 che rispetto al precedente importo di euro -96.594,00 rileva una variazione di euro -32.977,00;
- dalla rettifica delle entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione illeciti in quanto entrate accertate nel 2019 e nel 2020, ma riferite ad altri esercizi finanziari quantificate in euro 0,00 che rispetto al precedente importo di euro 190.742,00 rileva una variazione di euro -190.742,00;
- dalla correzione di errore materiale nell'inserimento del dato accertato 2020 delle entrate da imprese per l'attività di controllo e repressione illeciti rilevando una variazione di euro 60,00;

**per un importo complessivo di euro -223.659,00**

**sul fronte spesa:**

- la quantificazione definitiva della minore spesa per emergenza Covid-19 da utenze 2020 per l'importo di euro 432.824,00 che rispetto all'importo precedente di euro 484.000,00 rileva una variazione di euro -51.176,00;
- la quantificazione definitiva della maggiore spesa per emergenza Covid-19 da beni materiali 2020 (in particolare hardware) per l'importo di euro 373.354,00 che rispetto all'importo precedente di euro 376.341,00 rileva una variazione di euro 2.987,00.

**per un importo complessivo di euro -48.189,00**

## **CONCLUSIONI**

Il Collegio dei Revisori, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate;

Tenuto conto dei pareri di regolarità tecnica e contabile resi ai sensi degli articoli 49 e 153 del Tuel;

**esprime**

**parere favorevole** alla proposta consiliare n. 1593/2021 avente ad oggetto la rideterminazione della quota vincolata al 31/12/2020 e alla conseguente riquantificazione della quota disponibile.

Il Collegio raccomanda di inviare i nuovi schemi approvati alla BDAP nei termini di legge.

22 giugno 2021

Firma digitale    Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Rag. Edoarda Ghizzoni - Componente



Provincia di Modena

Area Amministrativa

## **PARERE DI REGOLARITA' TECNICA**

**OGGETTO: RENDICONTO 2020 - RIDETERMINAZIONE DELLA QUOTA VINCOLATA  
NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE. APPROVAZIONE**

Si esprime il parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica della presente proposta di deliberazione n. 1593/2021, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL. .

Modena li, 22/06/2021

Il Dirigente  
GUIZZARDI RAFFAELE

(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Provincia di Modena

**Programmazione, Monitoraggi e Qualità**

**PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE**

**OGGETTO: RENDICONTO 2020 - RIDETERMINAZIONE DELLA QUOTA VINCOLATA  
NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE. APPROVAZIONE**

Si esprime il parere FAVOREVOLE in merito alla regolarita' contabile della presente proposta di deliberazione n. 1593/2021 ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL. .

Modena li, 22/06/2021

Il Dirigente  
GUIZZARDI RAFFAELE

(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

## CONSIGLIO PROVINCIALE

La delibera di Consiglio n. 71 del 23/07/2021 è pubblicata all'Albo Pretorio di questa Provincia, per 15 giorni consecutivi, a decorrere dalla data sotto indicata.

Modena, 02/08/2021

L'incaricato alla pubblicazione  
VACCARI NICOLETTA  
(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Provincia  
di Modena

**Verbale n. 71 del 23/07/2021**

*Oggetto:* RENDICONTO 2020 - RIDETERMINAZIONE DELLA  
QUOTA VINCOLATA NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.  
APPROVAZIONE

**CONSIGLIO PROVINCIALE**

La delibera di Consiglio n. 71 del 23/07/2021 è divenuta esecutiva in data 13/08/2021.

Il Vice Segretario Generale  
GAMBARINI PATRIZIA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)