



*Provincia di FERRARA*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta consiliare  
di approvazione del**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLO MEZZOGORI

LAURA LASAGNA

Sommario

|                                                                  |           |
|------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>PREMESSA .....</b>                                            | <b>4</b>  |
| <b>1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2025/2027 .....</b>        | <b>8</b>  |
| <b>2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE .....</b> | <b>15</b> |
| <b>3. LE SPESE .....</b>                                         | <b>16</b> |
| <b>4. ACCANTONAMENTI.....</b>                                    | <b>17</b> |
| <b>5. INDEBITAMENTO.....</b>                                     | <b>19</b> |
| <b>6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO .....</b>                   | <b>20</b> |
| <b>7. PNRR.....</b>                                              | <b>22</b> |
| <b>CONCLUSIONI.....</b>                                          | <b>22</b> |

U  
R

## L'ORGANO DI REVISIONE

Parere n. 21 del 22/11/2024

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, della Provincia di Ferrara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLO MEZZOGORI

LAURA LASAGNA



**PREMESSA**

I sottoscritti Paolo Mezzogori e Laura Lasagna, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 26/12/2021, preso atto della delibera di Consiglio provinciale n. 39 del 25/09/2025 delle dimissioni volontarie di Alessandro Monteleone con efficacia dal 29 ottobre 2024;

**Premesso**

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.n.118/2011;

– che è stato ricevuto in data 15/11/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato con Decreto Deliberativo dal Presidente della Provincia in data 14/11/2024 n. 132, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 14/11/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

La Provincia di Ferrara registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 341.113 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul bilancio di previsione 2025/2027 la Provincia non ha potuto sino alla data odierna caricare la documentazione nella modalità "*Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'Organo esecutivo*" in quanto non è ancora stato aperto il periodo di trasmissione della documentazione.

L' Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che la Provincia non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è nella condizione di dissesto finanziario.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con

quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n.118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

l  
R

### **Verifiche sulla programmazione**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del D.lgs. n.118/2011).

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025/2027, è stato approvato dal Presidente con Decreto Deliberativo n. 83 del 30/07/2024.

Il Consiglio Provinciale ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP), depositato ai Consiglieri con nota pg. 25498 del 31/07/2024, con deliberazione n. 35 del 25/09/2024 senza osservazioni da recepire nella nota di aggiornamento.

Sul DUP l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole n. 10/2024 con verbale n. 10 del 16.09.2024 considerato tale documento sotto l'aspetto esclusivamente tecnico, dando atto del rispetto dei principi di cui all'art. 162 del TUEL e degli attuali vincoli di finanza pubblica, rimandando eventuali verifiche e valutazioni ulteriori in sede di parere sulla nota di aggiornamento al DUP 2025-2027 da approvarsi unitamente allo schema di bilancio di previsione finanziario 2025-2027.

Lo schema della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025-2027, è stato approvato dal Presidente con Decreto Deliberativo n. 131 del 14/11/2024.

Sulla Nota di aggiornamento al DUP l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole n. 20 con verbale n. 15 del 22.11.2024 al quale si fa riferimento per approfondire la presente sezione.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

- **programma triennale lavori pubblici** (art. 37 del d.lgs. 36/2023 e allegato I.5);
- **programmazione triennale di acquisti di beni e servizi** (art. 37 del d.lgs. n. 36/2023);
- **piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari** (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008);
- **elenco delle cause in corso.**

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della L. n. 244/2007, convertito con L. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del D.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. lgs. 165/2001 è inserito negli specifici programmi della SeO.

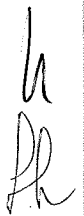
L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2025-2027 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUP e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, piano triennale servizi e forniture, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare).

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)**

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2025-2027 è di euro 70.000,00 per ciascuna annualità.

L'ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma (Allegato D del Regolamento di Organizzazione degli Uffici e Servizi) sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente ha provveduto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.



## 1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2025/2027

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta tutte le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti (*non ricorre la fattispecie*);
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (*non ricorre la fattispecie*);
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2025, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n. 36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2025-2027, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi;
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma;

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2025 sono le seguenti:

|                                                                                                      | Importo        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>                                                                      | € 3.973.568,68 |
| FPV di parte corrente applicato                                                                      | € 556.806,73   |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)                                        | € 3.416.761,95 |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)                             |                |
| FPV di entrata per incremento di attività finanziarie                                                |                |
| <b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>                                                                      | € 284.332,29   |
| FPV corrente:                                                                                        | € 284.332,29   |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente                                               | € -            |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio                           | € 284.332,29   |
| <b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>                                          | € -            |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  |                |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              |                |
| <b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b> | € -            |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  |                |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              |                |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie</b>                   |                |

**Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento**

| Fonti di finanziamento FPV                                                                                                                            | Importo        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Entrate correnti vincolate                                                                                                                            | € 225.408,60   |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale                                                                                       | € 331.398,13   |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni                                                                                | € -            |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | € -            |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili         | € -            |
| <b>Totale FPV entrata parte corrente</b>                                                                                                              | € 556.806,73   |
| Entrata in conto capitale                                                                                                                             | € 3.416.761,95 |
| Assunzione prestiti/indebitamento                                                                                                                     |                |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b>                                                                                                              | € 3.416.761,95 |
| <b>Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie</b>                                                                                      | € -            |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                         | € 3.973.568,68 |

**FAL – Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che nella Nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2025-2027 è stata data evidenza delle motivazioni del mancato stanziamento dell'accantonamento al Fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2025, 2026 e 2027 sono così formulate:

# QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

| ENTRATE                                                                    | CASSA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO<br>DEL BILANCIO<br>2025 | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO<br>DEL BILANCIO<br>2025 | 2026                 | 2027                 | SPESE                                                           | CASSA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO<br>DEL BILANCIO<br>2025 | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO<br>DEL BILANCIO<br>2025 | 2026                 | 2027                 |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio                          | 38.323.030,13                                           | 0,00                                                         | 0,00                 | 0,00                 | Disavanzo di amministrazione                                    |                                                         | 0,00                                                         | 0,00                 | 0,00                 |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                                |                                                         | 0,00                                                         | 0,00                 | 0,00                 | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contestato      |                                                         | 0,00                                                         | 0,00                 | 0,00                 |
| - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni a liquidità                          |                                                         |                                                              |                      |                      |                                                                 |                                                         |                                                              |                      |                      |
| Fondo pluriennale vincolato                                                |                                                         | 3.973.568,68                                                 | 284.332,29           | 284.332,29           | TTT. 1 - Spese correnti                                         | 70.545.694,61                                           | 53.179.866,82                                                | 52.607.845,66        | 52.435.907,73        |
| TTT. 1- Entrate correnti di natura industriale, contributiva e perequativa | 25.599.957,03                                           | 25.550.000,00                                                | 25.550.000,00        | 25.550.000,00        | - di cui fondo pluriennale vincolato                            | 0,00                                                    | 284.332,29                                                   | 284.332,29           | 284.332,29           |
| TTT. 2- Trasferimenti correnti                                             | 27.299.831,07                                           | 25.739.228,44                                                | 25.731.889,12        | 25.731.595,12        | TTT. 2 - Spese in conto capitale                                | 64.161.997,03                                           | 22.550.932,09                                                | 12.885.577,52        | 15.127.534,26        |
| TTT. 3- Entrate extratributarie                                            | 5.382.520,20                                            | 4.750.323,79                                                 | 4.547.249,79         | 4.530.676,79         | - di cui fondo pluriennale vincolato                            | 0,00                                                    | 0,00                                                         | 0,00                 | 0,00                 |
| TTT. 4- Entrate in conto capitale                                          | 57.247.515,88                                           | 19.204.170,14                                                | 12.855.577,52        | 15.037.534,26        | TTT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie           | 0,00                                                    | 0,00                                                         | 0,00                 | 0,00                 |
| TTT. 5- Entrate da riduzione di attività finanziarie                       | 0,00                                                    | 0,00                                                         | 0,00                 | 0,00                 | - di cui fondo pluriennale vincolato                            | 0,00                                                    | 0,00                                                         | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale entrate finali .....</b>                                         | <b>115.459.824,18</b>                                   | <b>75.243.722,37</b>                                         | <b>68.684.516,43</b> | <b>70.909.806,17</b> | <b>Totale spese finali .....</b>                                | <b>134.707.691,64</b>                                   | <b>75.830.818,91</b>                                         | <b>65.493.423,17</b> | <b>67.563.341,99</b> |
| TTT. 6- Accensione di prestiti                                             | 0,00                                                    | 0,00                                                         | 0,00                 | 0,00                 | TTT. 4 - Rimborso di prestiti                                   | 5.053.262,81                                            | 3.386.472,14                                                 | 3.475.425,55         | 3.630.796,47         |
|                                                                            |                                                         |                                                              |                      |                      | - di cui Fondo anticipazioni a liquidità                        | 0,00                                                    | 0,00                                                         | 0,00                 | 0,00                 |
| TTT. 7- Anticipazioni da istituto esortativo/cassiere                      | 1.000.000,00                                            | 1.000.000,00                                                 | 1.000.000,00         | 1.000.000,00         | TTT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto esortativo/cassiere | 1.000.000,00                                            | 1.000.000,00                                                 | 1.000.000,00         | 1.000.000,00         |
| TTT. 9- Entrate per conto di terzi e partite di giro                       | 8.190.779,75                                            | 7.490.500,00                                                 | 7.490.500,00         | 7.490.500,00         | TTT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                | 9.045.545,84                                            | 7.490.500,00                                                 | 7.490.500,00         | 7.490.500,00         |
| <b>Totale titoli</b>                                                       | <b>125.690.603,93</b>                                   | <b>83.734.222,37</b>                                         | <b>77.175.016,43</b> | <b>79.400.306,17</b> | <b>Totale titoli</b>                                            | <b>149.806.500,29</b>                                   | <b>87.707.791,05</b>                                         | <b>77.459.346,72</b> | <b>79.684.638,46</b> |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                          | <b>163.983.634,06</b>                                   | <b>87.707.791,05</b>                                         | <b>77.459.346,72</b> | <b>79.684.638,46</b> | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                 | <b>149.806.500,29</b>                                   | <b>87.707.791,05</b>                                         | <b>77.459.346,72</b> | <b>79.684.638,46</b> |
| <b>Fondo di cassa finale presunto</b>                                      | <b>14.177.133,77</b>                                    |                                                              |                      |                      |                                                                 |                                                         |                                                              |                      |                      |

## Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

|                                  | 2021            | 2022            | 2023            |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 51.335.070,06 | € 51.624.774,37 | € 39.338.440,44 |
| di cui cassa vincolata           | € 14.945.181,30 | € 20.081.560,16 | € 18.059.257,94 |

Il bilancio di previsione finanziario 2025 comprende le previsioni di cassa così sintetizzate:  
(il dato all'1/1/2025 è presunto)

|   |                                                                   | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2025 |
|---|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
|   | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>            | 38.323.030,13                 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 26.599.957,03                 |
| 2 | Trasferimenti correnti                                            | 27.239.831,07                 |
| 3 | Entrate extratributarie                                           | 5.382.520,20                  |
| 4 | Entrate in conto capitale                                         | 57.247.515,88                 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0                             |
| 6 | Accensione prestiti                                               | 0                             |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 1.000.000,00                  |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 8.190.779,75                  |
|   | <b>TOTALE TITOLI</b>                                              | 125.660.603,93                |
|   | <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>                                    | 163.983.634,06                |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI |                                                       |                               |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------|
|                                            |                                                       | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2025 |
| 1                                          | Spese correnti                                        | 70.545.694,61                 |
| 2                                          | Spese in conto capitale                               | 64.161.997,03                 |
| 3                                          | Spese per incremento attività finanziarie             | 0                             |
| 4                                          | Rimborso di prestiti                                  | 5.053.262,81                  |
| 5                                          | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 1.000.000,00                  |
| 7                                          | Spese per conto terzi e partite di giro               | 9.045.545,84                  |
|                                            | <b>TOTALE TITOLI</b>                                  | 149.806.500,29                |
|                                            | <b>TOTALE GENERALE SPESE</b>                          | 149.806.500,29                |
|                                            | <b>SALDO DI CASSA</b>                                 | 14.177.133,77                 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;

u  
AR

- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle previsioni per gli esercizi 2025-2027, alla luce delle scelte effettuate dall'ente, si procede alle seguenti analisi.

L'ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali, come da Decreto Deliberativo del Presidente n. 116 del 25/10/2024 e da Decreto n. 49 del 22/04/2021 relativo al Canone Unico Patrimoniale.

Al titolo 1 di entrata sono previste le seguenti entrate:



| Titolo 1                                                                  | Accertato<br>2022 | Accertato<br>2023 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 | Previsione<br>2027 |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| IMPOSTA<br>PROVINCIALE<br>ASSICURAZIONE<br>AUTOVEICOLI                    | € 11.101.357,54   | € 11.538.876,73   | € 11.800.000,00    | € 11.800.000,00    | € 11.800.000,00    |
| IMPOSTA<br>PROVINCIALE DI<br>TRASCRIZIONE<br>AUTOVEICOLI                  | € 8.976.574,77    | € 9.755.471,29    | € 9.900.000,00     | € 9.900.000,00     | € 9.900.000,00     |
| TRIBUTO PER<br>L'ESERCIZIO FUNZIONI<br>AMBIENTALI DI<br>INTERESSE PROV.LE | € 4.367.569,52    | € 3.485.756,53    | € 3.850.000,00     | € 3.850.000,00     | € 3.850.000,00     |
| TOTALE                                                                    | € 24.445.501,83   | € 24.780.104,55   | € 25.550.000,00    | € 25.550.000,00    | € 25.550.000,00    |

Al titolo 2 di entrata sono previsti i seguenti trasferimenti:

| Titolo 2                                                               | Accertato<br>2022 | Accertato<br>2023 | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Trasferimenti correnti da<br>amministrazioni pubbliche                 | € 29.467.866,48   | € 26.587.728,95   | € 25.739.228,44 | € 25.731.689,12 | € 25.731.595,12 |
| Trasferimenti correnti<br>dall'unione europea e dal<br>resto del mondo | € -               |                   | € -             | € -             | € -             |
| Totale                                                                 | € 29.467.866,48   | € 26.587.728,95   | € 25.739.228,44 | € 25.731.689,12 | € 25.731.595,12 |

Al titolo 3 di entrata sono previste le seguenti entrate:

h  
fr

| Titolo 3                                            | Accertato 2022 | Accertato 2023 | Previsione 2025 |             | Previsione 2026 |             | Previsione 2027 |             |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|                                                     |                |                | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE |
| Sanzioni codice della strada                        | 3.781.206,67   | 2.088.079,95   | 2.400.000,00    | 878.949,48  | 2.400.000,00    | 878.949,48  | 2.400.000,00    | 878.949,48  |
| Canone unico                                        | 366.793,58     | 393.277,73     | 350.000,00      | 15.422,42   | 350.000,00      | 15.422,42   | 350.000,00      | 15.422,42   |
| Fitti attivi                                        | 258.581,08     | 246.508,44     | 268.717,00      | 3.889,83    | 268.643,00      | 3.889,83    | 268.643,00      | 3.889,83    |
| Altri proventi derivanti dalla gestione dei beni    | 702.955,25     | 1.002.704,05   | 728.282,00      | -           | 728.282,00      | -           | 728.282,00      | -           |
| Sanzioni amministrative                             | 52.744,80      | 47.270,22      | 30.000,00       | 7.907,45    | 30.000,00       | 7.907,45    | 30.000,00       | 7.907,45    |
| Interessi attivi                                    | 46,58          | 488,22         | 5.005,00        | -           | 5.005,00        | -           | 5.005,00        | -           |
| Altri proventi derivanti dall'attività di controllo | -              | 250,00         | 100,00          | -           | 100,00          | -           | 100,00          | -           |
| Altre entrate da redditi da capitale                | -              | 25.180,05      | -               | -           | -               | -           | -               | -           |
| Rimborsi e sentenze contenziosi                     | € 50.190,48    | € 24.845,48    | € 60.000,00     | € 10.183,27 | € 60.000,00     | € 10.183,27 | € 60.000,00     | € 10.183,27 |
| Rimborsi e altre entrate correnti                   | 828.890,92     | 1.140.629,46   | 908.219,79      | -           | 705.219,79      | -           | 688.646,79      | -           |
| totale tit. 3                                       | 6.041.409,36   | 4.969.233,60   | 4.750.323,79    | 916.352,45  | 4.547.249,79    | 916.352,45  | 4.530.676,79    | 916.352,45  |

In merito alle sanzioni del codice della strada, il Presidente con decreto n. 123 in data 31/10/2024 ha destinato:

- euro € 260.936,21 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

- euro 999.178,09 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

per un totale di euro 1.260.114,30.

## 2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 14 del 29/04/2024 il rendiconto per l'esercizio 2023 (rif. verbale del Collegio n.ro 4 del 05/04/2024), rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| <b>Risultato di amministrazione al 31/12/2023</b> | <b>€ 25.780.365,51</b> |
|---------------------------------------------------|------------------------|
| Parte accantonata                                 | € 8.430.060,91         |
| Parte vincolata                                   | € 7.737.701,03         |
| Parte destinata agli investimenti                 | € 630.367,46           |
| Parte disponibile                                 | € 8.982.236,11         |

Alla data odierna il risultato di amministrazione risulta applicato al bilancio di previsione, esercizio 2024, per euro 11.521.556,10 e non applicato per euro 14.258.809,41.

| <b>Risultato di amministrazione</b> | <b>di</b> | <b>31/12/2023</b>    | <b>Applicato al bilancio 2024</b> | <b>Non applicato</b>   |
|-------------------------------------|-----------|----------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Parte accantonata                   | €         | 8.430.060,91         | € 435.264,00                      | € 7.994.796,91         |
| Parte vincolata                     | €         | 7.737.701,03         | € 4.800.042,87                    | € 2.937.658,16         |
| Parte destinata agli investimenti   | €         | 630.367,46           | € 577.588,56                      | € 52.778,90            |
| Parte disponibile                   | €         | 8.982.236,11         | € 5.708.660,67                    | € 3.273.575,44         |
| <b>TOTALE</b>                       | <b>€</b>  | <b>25.780.365,51</b> | <b>€ 11.521.556,10</b>            | <b>€ 14.258.809,41</b> |

### Avanzo presunto

Nel bilancio di previsione 2025-2027 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

Sono stati comunque allegati i prospetti A1 e A2 anche se non è prevista applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

### Disavanzo presunto

non ricorre la fattispecie



### 3. LE SPESE

#### Le spese correnti

Le previsioni degli esercizi 2025-2027 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

| TITOLO I E MACROAGGREGATI DI SPESA |                                                  | Previsioni<br>2025   | Previsioni<br>2026   | Previsioni<br>2027   |
|------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                    | <b>SPESE CORRENTI</b>                            |                      |                      |                      |
| 101                                | <i>Redditi da lavoro dipendente</i>              | 7.142.295,96         | 7.072.374,60         | 7.057.460,60         |
| 102                                | <i>Imposte e tasse a carico dell'Ente</i>        | 1.054.297,59         | 1.049.892,11         | 1.048.905,11         |
| 103                                | <i>Acquisto di beni e servizi</i>                | 9.022.800,54         | 9.129.267,18         | 9.036.003,76         |
| 104                                | <i>Trasferimenti correnti</i>                    | 32.308.090,22        | 31.699.547,70        | 31.699.203,41        |
| 107                                | <i>Interessi passivi</i>                         | 1.435.832,47         | 1.300.194,02         | 1.237.664,81         |
| 109                                | <i>Rimborsi e poste correttive delle entrate</i> | 62.101,40            | 62.101,40            | 62.101,40            |
| 110                                | <i>Altre spese correnti</i>                      | 2.154.468,64         | 2.294.468,64         | 2.294.468,64         |
|                                    | <b>Totale TITOLO 1</b>                           | <b>53.179.886,82</b> | <b>52.607.845,65</b> | <b>52.435.807,73</b> |

#### Le spese in conto capitale

Le spese in conto capitale contengono spese che incrementano il patrimonio dell'ente o ne aumentano la durata utile.

L'ammontare della spesa in conto capitale pari a euro

- 22.650.932,09 per l'anno 2025;
- 12.885.577,52 per l'anno 2026;
- 15.127.534,26 per l'anno 2027

Le opere di importo superiore ai 150.000,00 € sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

#### Investimenti con operazioni non monetarie

non ricorre la fattispecie

L'Ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.



**4. ACCANTONAMENTI****Fondo di riserva**

Nella missione 20, programma 1 è presente un accantonamento al fondo di riserva di competenza di:

- anno 2025 - euro 200.000,00 pari allo 0,376% delle spese correnti;
- anno 2026 - euro 200.000,00 pari allo 0,380% delle spese correnti;
- anno 2027 - euro 200.000,00 pari allo 0,381% delle spese correnti;

È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30 ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti.

**Fondo di riserva di cassa**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 300.000 pari allo 0,220 % delle spese finali per l'anno 2025;

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

Nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 916.352,45 per l'anno 2025;
- euro 916.352,45 per l'anno 2026;
- euro 916.352,45 per l'anno 2027;

Gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c) degli schemi di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'ente ha utilizzato il metodo ordinario con l'applicazione del criterio di calcolo della media semplice dei rapporti annui.

L'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;



L'ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

### Altri fondi

Nella missione 20, programma 3 sono presenti i seguenti accantonamenti:

| Missione 20,<br>programma 3                                       | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 | Previsione<br>2027 |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                   | Importo            | Importo            | Importo            |
| Fondo rischi contenzioso                                          | € 30.000,00        | € 30.000,00        | € 30.000,00        |
| Fondo passività potenziali                                        | € -                | € -                | € -                |
| Accantonamenti per<br>indennità fine mandato                      | € -                | € -                | € -                |
| Accantonamenti a<br>copertura di perdite<br>organismi partecipati | € -                | € -                | € -                |
| Fondo di garanzia dei<br>debiti commerciali                       | € -                | € -                | € -                |
| Fondo aumenti contrattuali<br>personale dipendente                | € -                | € -                | € -                |
| Disegno di legge di<br>Bilancio 2025 art. 104 c. 5                | € 70.000,00        | € 210.000,00       | € 210.000,00       |

L'Organo di revisione dà atto dell'accantonamento per rischi di soccombenza sulla base dello stato delle controversie in corso e delle valutazioni condotte sul rischio di soccombenza e sull'adequatezza dell'accantonamento per fondo contenzioso anche in sede di rendiconto 2023.

### Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente in sede di formazione del Bilancio di previsione 2025-2027 non ha previsto lo stanziamento dell'accantonamento al *Fondo di garanzia debiti commerciali*, stante che dai dati del 2024 (aggiornati al III trimestre, così come pubblicati sulla sezione Amministrazione trasparente) risulta che:

- Indice di tempestività medio dei pagamenti: - 11,25 rilevato in PCC
- Indice di tempo medio ponderato di ritardo: - 9 gg rilevato in PCC
- ammontare complessivo dei debiti (scaduti ed esigibili) al 3° trimestre: € 41.233,93
- Totale delle fatture ricevute al 30.09.2024 € 14.926.321,27

Ammontare complessivo dei debiti (scaduti ed esigibili) al 3° trimestre/ Totale delle fatture ricevute al 30.09.2024 = 0,27%

**5. INDEBITAMENTO**

Nel Bilancio di Previsione 2025-2027 non sono previste entrate da accensioni di prestiti.

**L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

| Anno                                     | 2023                   | 2024                   | 2025                   | 2026                   | 2027                   |
|------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Residuo debito (+)                       | € 42.294.178,52        | € 38.652.519,07        | € 35.339.904,77        | € 31.953.432,63        | € 28.478.007,08        |
| Nuovi prestiti (+)                       | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| Prestiti rimborsati (-)                  | € 3.641.659,45         | € 3.312.614,30         | € 3.386.472,14         | € 3.475.425,55         | € 3.630.796,47         |
| Estinzioni anticipate (-)                |                        | € -                    |                        | € -                    | € -                    |
| Altre variazioni +/-<br>(da specificare) | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| <b>Totale fine anno</b>                  | <b>€ 38.652.519,07</b> | <b>€ 35.339.904,77</b> | <b>€ 31.953.432,63</b> | <b>€ 28.478.007,08</b> | <b>€ 24.847.210,61</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                    | 341.131                | 341.131                | 341.131                | 341.131                | 341.131                |
| <b>Debito medio per<br/>abitante</b>     | <b>113,31</b>          | <b>103,60</b>          | <b>93,67</b>           | <b>83,48</b>           | <b>72,84</b>           |

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| Anno                    | 2023                  | 2024                  | 2025                  | 2026                  | 2027                  |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari        | € 2.102.830,38        | € 1.635.459,87        | € 1.435.832,47        | € 1.300.194,02        | € 1.237.664,81        |
| Quota capitale          | € 3.641.959,45        | € 3.312.614,30        | € 3.386.472,14        | € 3.475.425,55        | € 3.630.796,47        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 5.744.789,83</b> | <b>€ 4.948.074,17</b> | <b>€ 4.822.304,61</b> | <b>€ 4.775.619,57</b> | <b>€ 4.868.461,28</b> |

La previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

|                              | 2023 Rendiconto | 2024 Assestato  | Bilancio previsione<br>2025 | Bilancio previsione<br>2026 | Bilancio<br>previsione 2027 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Interessi passivi            | € 2.102.830,38  | € 1.635.459,87  | € 1.435.832,47              | € 1.300.194,02              | € 1.237.664,81              |
| entrate correnti             | € 56.337.067,10 | € 56.337.067,10 | € 56.337.067,10             | € 56.337.067,10             | € 56.337.067,10             |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>3,73%</b>    | <b>2,90%</b>    | <b>2,55%</b>                | <b>2,31%</b>                | <b>2,20%</b>                |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</b>   | <b>10,00%</b>   | <b>10,00%</b>               | <b>10,00%</b>               | <b>10,00%</b>               |

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c. 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

## 6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                               |     |                    | COMPETENZA ANNO<br>DI RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2025 | COMPETENZA ANNO<br>2026 | COMPETENZA ANNO<br>2027 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                       |     | 38.323.030,13      |                                                        |                         |                         |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                                                                                                                                                                              | (+) |                    | 556.806,73                                             | 284.332,29              | 284.332,29              |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                | (+) |                    | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                 | (-) |                    | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                           | (+) |                    | 56.039.552,23                                          | 55.828.938,91           | 55.812.271,91           |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                   |     |                    | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                          | (+) |                    | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                          | (-) |                    | 53.179.886,82                                          | 52.607.845,65           | 52.435.807,73           |
| di cui:                                                                                                                                                                                                                        |     |                    |                                                        |                         |                         |
| - fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                                                                                  |     |                    | 284.332,29                                             | 284.332,29              | 284.332,29              |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                                                                                                          |     |                    | 916.352,45                                             | 916.352,45              | 916.352,45              |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                   | (-) |                    | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                                                                             |     |                    | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                      | (-) |                    | 3.386.472,14                                           | 3.475.425,55            | 3.630.796,47            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                   |     |                    | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                        |     |                    | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                                                   |     |                    | <b>30.000,00</b>                                       | <b>30.000,00</b>        | <b>30.000,00</b>        |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti                                                                                                                               | (+) |                    | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                   |     |                    | 0,00                                                   | ---                     | ---                     |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                    | (+) |                    | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                   |     |                    | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                             | (-) |                    | 30.000,00                                              | 30.000,00               | 30.000,00               |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                            | (+) |                    | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b>                                                                                                                                                                                       |     | <b>O=G+H+I-L+M</b> | <b>0,00</b>                                            | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                      |     |  | COMPETENZA ANNO<br>DI RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2025 | COMPETENZA ANNO<br>2026 | COMPETENZA ANNO<br>2027 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento                                                                    | (+) |  | 0,00                                                   | ---                     | ---                     |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                                                                            | (+) |  | 3.416.761,95                                           | 0,00                    | 0,00                    |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                       | (+) |  | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizione di attività finanziarie iscritto in entrata in conto capitale      | (+) |  | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) |  | 19.204.170,14                                          | 12.855.577,52           | 15.097.534,26           |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |  | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) |  | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) |  | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) |  | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (-) |  | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) |  | 30.000,00                                              | 30.000,00               | 30.000,00               |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) |  | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br>di cui fondo pluriennale vincolato                                                  | (-) |  | 22.650.932,09                                          | 12.885.577,52           | 15.127.534,26           |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie<br>di cui fondo pluriennale vincolato                                   | (-) |  | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale<br>di cui fondo pluriennale vincolato                                          | (+) |  | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                             |     |  | <b>0,00</b>                                            | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                    |     |  | COMPETENZA ANNO<br>DI RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2025 | COMPETENZA ANNO<br>2026 | COMPETENZA ANNO<br>2027 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie                                   | (+) |  | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata                          | (+) |  | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata      | (+) |  | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                    | (+) |  | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                              | (+) |  | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                               | (+) |  | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine<br>di cui fondo pluriennale vincolato                | (-) |  | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine<br>di cui fondo pluriennale vincolato          | (-) |  | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie<br>di cui fondo pluriennale vincolato | (-) |  | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                            |     |  | <b>0,00</b>                                            | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

|                                                                                                                                |     |  |      |      |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|------|------|------|
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                               |     |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità | (-) |  | 0,00 | ---  | ---  |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali                                            |     |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

L'importo di euro 30.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili si riferisce alla previsione delle entrate e delle spese relative all'accantonamento del Fondo innovazione ex art. 113 comma 4 del D.Lgs. 50/2016 al fine di adeguare il bilancio alle prescrizioni di cui ai principi contabili così come rettificati da Arconet con recente DM;

L'equilibrio finale è pari a zero.

## 7. PNRR

### Nuovi progetti PNRR

Il Commissario Straordinario alla Ricostruzione nel territorio delle Regioni Emilia-Romagna, Toscana e Marche, con Ordinanza N. 33/2024, in considerazione dei fenomeni meteorologici di elevata intensità che hanno interessato i territori con gravi danneggiamenti alle infrastrutture viarie, provvede al finanziamento di ulteriori interventi di ricostruzione, di ripristino e di riparazione per le più urgenti necessità dei territori colpiti, aventi nesso di causalità con gli eventi alluvionali verificatisi nel maggio 2023, riepilogati nell'Allegato "A" della suddetta predetta ordinanza. In tale elenco sono ricompresi interventi di ripristino della funzionalità delle infrastrutture e degli impianti, condutture idriche e fognarie, telecomunicazioni, trasporti, sanità e istruzione del territorio provinciale ferrarese e l'Amministrazione provinciale è stata individuata quale soggetto attuatore di tali interventi, per un importo complessivo di € 9.255.320, esigibilità 2025, suddiviso in 4 progetti da attuarsi nell'ambito del Piano nazionale di ripresa e resilienza disciplinato dal Regolamento del Parlamento Europeo (UE) 2021/241 del 12 febbraio 2021, relativo al dispositivo per la ripresa e la resilienza (Next Generation UE) degli interventi dell'investimento M2C4 2.1a.

| Località                                                                  | Descrizione intervento di messa in sicurezza | CUP             | Importo complessivo programmato (IVA COMPRESA) |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------|
| ARGENTA, CENTO, FERRARA, POGGIO RENATICO, PORTOMAGGIORE                   | RICOSTRUZIONE PAVIMENTAZIONE STRADALE        | J95F24000080001 | 2.735.200,00 €                                 |
| ARGENTA, COMACCHIO, OSTELLATO                                             | RICOSTRUZIONE PAVIMENTAZIONE STRADALE        | J35F24000200001 | 2.213.750,00 €                                 |
| ARGENTA, FERRARA, PORTOMAGGIORE                                           | RICOSTRUZIONE PAVIMENTAZIONE STRADALE        | J75F24000110001 | 2.275.000,00 €                                 |
| COMACCHIO, FISCAGLIA, JOLANDA DI SAVOIA, LAGOSANTO, OSTELLATO, TRESIGNANA | RICOSTRUZIONE PAVIMENTAZIONE STRADALE        | J59I24000410001 | 2.031.370,00 €                                 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR non produce effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento al DUP;

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 e sui documenti allegati.

Ferrara, 22 novembre 2024

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Paolo Mezzogori

Rag. Laura Lasagna

