



Firmato digitalmente da:  
ZERILLI CINZIA  
Firmato il 20/11/2023 20:32  
Seriale Certificato: 2184009  
Valido dal 10/02/2023 al 10/02/2026  
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Firmato digitalmente da:  
LOCATELLI GIOVANNI  
Data: 20/11/2023 20:19:21

***Parere n. 25 del 20/11/2023***  
***dell'Organo di Revisione sulla proposta di***  
***BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026***  
***e documenti allegati***

*L'ORGANO DI REVISIONE*

Maria Dott.ssa Pini

Cinzia Rag.ra Zerilli

Giovanni Rag. Locatelli

## Sommario

PREMESSA_E VERIFICHE PRELIMINARI .....	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 .....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	7
Previsioni di cassa .....	8
Verifica equilibrio corrente anni 2026-2026.....	12
La nota integrativa.....	15
VERIFICA DELLA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	16
Verifica della coerenza interna.....	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026.....	17
A) ENTRATE .....	17
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	17
Proventi dei beni dell'ente .....	18
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	18
Spese di personale .....	19
Spese per acquisto di beni e servizi.....	20
Fondo di riserva di competenza .....	20
Fondi per spese potenziali .....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	21
ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	24
INDEBITAMENTO .....	24
CONCLUSIONI.....	26

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione della Provincia di Mantova nominato con delibera consiliare n. 32 del 28/07/2022,

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 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.118/2011
- che ha ricevuto in data 16/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato con decreto Presidenziale n. 131 del 15/11/2023 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
  - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
    - il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2023;
    - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
    - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
  - nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
    - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
    - la conferma per l'esercizio successivo delle aliquote d'imposta relativi a IPT, RCA e TEFA;
    - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno;
    - il prospetto del rispetto degli equilibri di bilancio;
    - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
  - necessari per l'espressione del parere:
    - il Dup 2024-26 approvato con delibera del Consiglio Provinciale n. 40 del 15/11/2023;
    - il Decreto Presidenziale n. 130 del 10/11/2023 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni secondo le norme del codice della strada;
    - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti contenuto nella nota integrativa;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

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, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.

### VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 16 del 26/04/2023 il rendiconto per l'esercizio 2022.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.8 del 06/04/2023 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. d) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	23.240.763,03
di cui:	
a) Fondi vincolati	9.100.101,45
b) Fondi accantonati	7.533.120,59
c) Fondi destinati ad investimento	131.879,58
d) Fondi liberi	6.475.661,41
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>23.240.763,03</b>

La gestione dell'anno 2023 ad oggi evidenzia il seguente risultato di amministrazione presunto riportato nella tabella seguente :

Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2023

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2023:</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023</b>	<b>23.240.763,03</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023</b>	<b>36.205.558,69</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	121.816.318,20
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	157.419.611,42
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,01
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	3.716,93
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024</b>	<b>23.846.745,42</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	39.247.015,80
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	44.870.526,40
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	1.343.055,06
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2023</b>	<b>16.880.179,76</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2023:</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	3.735.827,24
	Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	4.000,00
	Fondo contenzioso	1.742.358,40
	Altri accantonamenti	2.393.673,18
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>7.875.858,82</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	870.515,42
	Vincoli derivanti da trasferimenti	5.801.614,37
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	55.408,94
	Altri vincoli	371.939,31
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>7.099.478,04</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.904.842,90</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>		
<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 :</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

Per quanto attiene l'inesistenza di debiti fuori bilancio, Il Servizio Contabilità ha avviato una ricognizione alla data del 07/11/2023. I Dirigenti di Area dell'Ente hanno attestato che alla data del 07/11/2023 non vi sono debiti fuori bilancio da riconoscere o riconosciuti non finanziati. Le attestazioni come sopra riportate sono agli atti.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	51.730.169,12	65.079.669,43	75.797.842,38
di cui cassa vincolata	7.454.123,03	17.701.673,68	22.484.962,93
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Inoltre alla data del 30.09.2023, come da verbale di verifica di cassa del III trimestre 2023, il fondo di cassa di cassa risulta di euro 84.842.788,48 di cui vincolati euro 31.365.542,35. Alla data del 16.11.2023 l'ente dispone di giacenze di cassa per complessivi euro 77.837.360,41 di cui euro 28.573.281,42 vincolati.

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.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

**Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024-2026**

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	75.000.000,00								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		1.343.055,06	832.047,91	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	38.166.741,14	29.400.000,00	29.400.000,00	29.400.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	145.528.991,94	65.715.502,97	64.238.161,78	64.649.101,63
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	63.162.270,13	32.876.393,42	31.408.603,19	31.664.543,04	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	10.746.881,50	6.621.809,55	6.548.458,59	6.531.758,59	Titolo 2 - Spese in conto capitale	135.832.965,95	48.762.766,07	21.311.169,28	15.062.970,28
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	114.831.284,94	46.585.711,01	19.660.121,37	9.653.970,28	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	832.047,91	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	4.590.000,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	4.590.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>226.907.177,71</b>	<b>115.483.913,98</b>	<b>87.017.183,15</b>	<b>81.840.271,91</b>	<b>Totale spese finali .....</b>	<b>281.361.957,89</b>	<b>114.478.269,04</b>	<b>85.549.331,06</b>	<b>84.302.071,91</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	421.825,19	0,00	0,00	4.590.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	3.443.496,09	2.348.700,00	2.299.900,00	2.128.200,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	20.288.246,08	13.396.000,00	13.396.000,00	13.396.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	23.304.733,36	13.396.000,00	13.396.000,00	13.396.000,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>257.617.248,98</b>	<b>138.879.913,98</b>	<b>110.413.183,15</b>	<b>109.826.271,91</b>	<b>Totale Titoli</b>	<b>318.110.187,34</b>	<b>140.222.969,04</b>	<b>111.245.231,06</b>	<b>109.826.271,91</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>332.617.248,98</b>	<b>140.222.969,04</b>	<b>111.245.231,06</b>	<b>109.826.271,91</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>318.110.187,34</b>	<b>140.222.969,04</b>	<b>111.245.231,06</b>	<b>109.826.271,91</b>
Fondo di cassa finale presunto	14.507.061,64								

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.

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	75.000.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	38.166.741,14
2	Trasferimenti correnti	63.162.270,13
3	Entrate extratributarie	10.746.881,50
4	Entrate in conto capitale	114.831.284,94
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	421.825,19
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	20.288.246,08
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>257.617.248,98</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>332.617.248,98</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024</b>
1	Spese correnti	145.528.991,94
2	Spese in conto capitale	135.832.965,95
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	3.443.496,09
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	23.304.733,36
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>318.110.187,34</b>
<b>SALDO DI CASSA FINALE</b>		<b>14.507.061,64</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art. 162 del TUEL.

La previsione approssimata del fondo iniziale di cassa di euro 75.000.000,00 comprende la cassa vincolata.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT.	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>				
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	8.766.741,14	29.400.000,00	38.166.741,14	38.166.741,14
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	30.285.876,71	32.876.393,42	63.162.270,13	63.162.270,13
3	<i>Entrate extratributarie</i>	4.125.071,95	6.621.809,55	10.746.881,50	10.746.881,50
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	68.245.573,93	46.585.711,01	114.831.284,94	114.831.284,94
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	421.825,19	0,00	421.825,19	421.825,19
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	6.892.246,08	13.396.000,00	20.288.246,08	20.288.246,08
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>118.737.335,00</b>	<b>138.879.913,98</b>	<b>257.617.248,98</b>	<b>257.617.248,98</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>118.737.335,00</b>	<b>138.879.913,98</b>	<b>257.617.248,98</b>	<b>332.617.248,98</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	80.633.455,64	65.715.502,97	146.348.958,61	145.528.991,94
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	87.902.247,79	48.762.766,07	136.665.013,86	135.832.965,95
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	1.094.796,09	2.348.700,00	3.443.496,09	3.443.496,09
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	9.908.733,36	13.396.000,00	23.304.733,36	23.304.733,36
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>179.539.232,88</b>	<b>140.222.969,04</b>	<b>319.762.201,92</b>	<b>318.110.187,34</b>
	<b>SALDO DI CASSA FINALE</b>				<b>14.507.061,64</b>

**Verifica equilibrio corrente anni 2024-2026**

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			75.000.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		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	(+)		68.898.202,97	67.357.061,78	67.596.301,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		65.715.502,97	64.238.161,78	64.649.101,63
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			<i>243.461,99</i>	<i>241.245,10</i>	<i>236.168,21</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		2.348.700,00	2.299.900,00	2.128.200,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			834.000,00	819.000,00	819.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		600.000,00	600.000,00	600.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			234.000,00	219.000,00	219.000,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1.343.055,06	832.047,91	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		46.585.711,01	19.660.121,37	18.833.970,28
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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	4.590.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		600.000,00	600.000,00	600.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		48.762.766,07 <i>832.047,91</i>	21.311.169,28 <i>0,00</i>	15.062.970,28 <i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>  <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>-234.000,00</b>	<b>-219.000,00</b>	<b>-219.000,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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	4.590.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	4.590.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>  <b>W = O+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)			234.000,00	219.000,00	219.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			234.000,00	219.000,00	219.000,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

Voci (H) e (P): In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

Equilibrio di parte corrente (O): La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

L'importo delle entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite dalle sanzioni al Codice della strada per il finanziamento di spese di investimento:

Anno 2024 euro 600.000,00

Anno 2025 euro 600.000,00

Anno 2026 euro 600.000,00

### **Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

#### *Entrate correnti non ripetitive*

Cap	Art	Descrizione	2024	2025	2026	NOTE
2440	0	TRASFERIMENTO DA U.E. PER REALIZZAZIONE ATTIVITA DI PROGETTAZIONE DEL PORTO DI MANTOVA (CONNECTING EUROPE FACILITY PROPOSTA 2020-IT-TM-0046-S) - VEDI SPESA CAP. 28349	21.536,88	-	-	
2441	0	TRASF DA U.E. PER PARTECIPAZIONE AL PROGETTO EUROPEO "SMAPE" FINANZIATO DAL PROGRAMMA INTERREG EUROPE (DE 35/2023) - VEDI SPESA CAP. 28336/0 28336/5 13384/5	36.088,00	54.250,00	54.250,00	
2442	0	TRASFERIMENTO DA U.E. PROGETTO HYMANTOVALLEY CAPOFILA PROVINCIA DI MANTOVA - VEDI SPESA CAP. 22509 - 22511 - 22512	-	-	1.800.603,82	

3102	0	SANZIONI IN MATERIA DI IMPIANTI TERMICI	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
3102	10	SANZIONI IN MATERIA DI IMPIANTI TERMICI - PARTITE ARRETRATE	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
3121	0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER CONTRAVVENZIONI A LEGGI IN MATERIA DI RIFIUTI	70.000,00	70.000,00	70.000,00	
3121	10	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER CONTRAVVENZIONI A LEGGI IN MATERIA DI RIFIUTI - PARTITE ARRETRATE	38.400,00	26.700,00	15.000,00	
3122	0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER CONTRAVVENZIONI A LEGGI IN MATERIA DI CAVE	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
3127	0	PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI ACQUE	40.000,00	50.000,00	40.000,00	
3127	10	PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI ACQUE - PARTITE ARRETRATE	3.000,00	3.000,00	3.000,00	
3129	0	INTROITI DA PROCEDIMENTI SANZIONATORI EX ART. 29 D. LGS. 152/09 IN MATERIA DI VIA VEDI CAP. 31311	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
3136	0	QUOTA PARTE SANZIONI EX C. 12-BIS ART. 142 D.LGS. 285/1992 VIABILITA VEDI SPESA CAP. 28399 - 68100 - 68721	600.000,00	600.000,00	600.000,00	La spesa non ricorrente correlata è stanziata sul titolo II come spesa per investimenti
3138	0	SANZIONI VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA - (DA PRIVATI) VEDI CAP. 68180/23 + SUCCESSIVE ANNUALITA	100.000,00	100.000,00	100.000,00	La spesa non ricorrente correlata è stanziata sul titolo I come FCDE e sul titolo II come spesa per investimenti
3139	0	SANZIONI VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA - (DA IMPRESE) VEDI CAP. 68180/23 + SUCCESSIVE ANNUALITA	60.000,00	60.000,00	60.000,00	La spesa non ricorrente correlata è stanziata sul titolo I come FCDE e sul titolo II come spesa per investimenti
3208	0	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE PARTITE ARRETRATE	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
3520	10	INTROITO DIRITTI DI NOTIFICA PER ATTI DI ISTRUTTORIA DA RIVERSARE AD ENTI PUBBLICI VEDI CAP 14843	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
		<b>TOTALE</b>	<b>986.048,88</b>	<b>980.975,00</b>	<b>2.759.879,82</b>	

Spese correnti non ripetitive

Cap	Art	Descrizione	2024	2025	2026
11810	0	SPESE PER ELEZIONI PROVINCIALI	1.500,00	1.500,00	1.500,00
13384	5	SPESE PER MISSIONI PERSONALE DELL ENTE PER PROGETTO EUROPEO "SMAPE" - VEDI ENT. 2441/0	6.500,00	-	-
13384	10	SPESE PER MISSIONI PERSONALE DELL ENTE PER PROGETTO EUROPEO "HYMANTOVALLEY" - VEDI ENT. 2442/0	-	-	20.000,00
13396	0	INCARICO PROFESSIONALE PER SUPPORTO CONSULENZA PER RUP PROGETTI PNRR	50.000,00	50.000,00	50.000,00
14841	0	RIMBORSO ENTRATE NON DOVUTE	15.000,00	15.000,00	15.000,00
14841	10	RIMBORSO ENTRATE NON DOVUTE - SETTORE AMBIENTE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
19102	16	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA PARTE CORRENTE - SANZIONI CODICE DELLA STRADA (AUTOVELOX)	56.000,00	56.000,00	56.000,00
19102	17	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA PARTE CORRENTE - SPESE DI ACCERTAMENTO E NOTIFICA SANZIONI CODICE DELLA STRADA (AUTOVELOX)	14.000,00	14.000,00	14.000,00
19119	10	ACCANTONAMENTO PER PASSIVITA POTENZIALI DERIVANTI DA CONTENZIOSO	50.000,00	50.000,00	50.000,00
20390	5	SPESE PER PROGETT. ESECUTIVA ADEGUAMENTO SISMICO ARCO IST.SUP. ARCO-ESTE VIA TASSO 1 - FINANZIATE CON RISORSE GENERALI	17.264,40	69.057,57	-
20390	15	SPESE PER PROGETTAZIONE ESECUTIVA ADEGUAMENTO SISMICO PITENTINO IST.SUP. ARCO-ESTE VIA TASSO 5 - FINANZIATE CON RISORSE GENERALI	16.300,24	65.200,98	-
22509	0	TRASFERIMENTI ALLA SOCIETA' AGIRE FONDI UE PROGETTO HYMANTOVALLEY VEDI ENT. CAP. 2442	-	-	262.909,56
22511	0	TRASFERIMENTI A UNIVERSITA' E FONDAZIONI DEI FONDI UE RELATIVI A PROGETTO HYMANTOVALLEY VEDI ENT. CAP. 2442	-	-	234.190,80
22512	0	TRASFERIMENTI A CNR CONSIGLIO NAZIONALE PER LE RICERCHE FONDI UE PROGETTO HYMANTOVALLEY VEDI ENT. CAP. 2442	-	-	16.852,50
22517	0	TRASFERIMENTI A IMPRESE E ORGANISMI PRIVATI FONDI UE PROGETTO HYMANTOVALLEY VEDI ENT. CAP. 2442	-	-	1.203.291,30
28336	0	SERVIZI PER ATTIVITA' CONNESSE CON LA PARTECIPAZIONE AL PROGETTO EUROPEO "SMAPE" - VEDI ENT. CAP. 2441/0	9.829,58	18.629,21	18.629,21
28336	5	SPESE DI PERSONALE (STAFF) INTERNE PER ATTIVITA' CONNESSE CON LA PARTECIPAZIONE AL PROGETTO EUROPEO "SMAPE" (DA NON IMPEGNARE) - VEDI ENT. CAP. 2441/0	19.758,42	35.620,79	35.620,79
28337	0	SERVIZI PER ATTIVITA' CONNESSE CON LA PARTECIPAZIONE AL PROGETTO EUROPEO "HYMANTOVALLEY" COME ENTE CAPOFILA - VEDI ENT. CAP. 2442/0	-	-	43.359,66
28337	5	SPESE DI PERSONALE (STAFF) INTERNE PER ATTIVITA' CONNESSE CON LA PARTECIPAZIONE COME ENTE CAPOFILA AL PROGETTO EUROPEO "HYMANTOVALLEY" (DA NON IMPEGNARE) - VEDI ENT. CAP. 2442/0	-	-	20.000,00

28349	0	SERVIZI PER ATTIVITA DI PROGETTAZIONE DEL PORTO DI MANTOVA (CONNECTING EUROPE FACILITY PROPOSTA 2020-IT-TM-0046-S) - VEDI ENT. CAP. 2440	21.536,88	-	-
28350	0	SERVIZI PROGETTAZIONE PORTO DI MANTOVA (CONNECTING EUROPE FACILITY PROPOSTA 2020-IT-TM-0046-S) - QUOTA PARTE COFINANZIAMENTO ENTE (IN USCITA CAP. UE 28349)	15.063,12	-	-
28812	0	INDENNITA DI OCCUPAZIONE TEMPORANEA CANTIERE PONTE SUL PO NEI COMUNI DI BAGNOLO E SAN BENEDETTO PO (RONDELLI)	67.233,43	67.233,43	67.233,43
31311	0	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MIGLIORAMENTO ATTIVITA DI MONITORAGGIO E CONTROLLO AMBIENTALI VEDI CAP. 3129	1.000,00	1.000,00	1.000,00
19111	0	FONDO DI RISERVA ORDINARIO	555.791,46	816.722,20	964.938,05
		<b>TOTALE</b>	<b>917.777,53</b>	<b>1.260.964,18</b>	<b>3.075.525,30</b>

Si precisa inoltre che per le sanzioni è stata considerato l'intero stanziamento e non la sola parte eccedente la media del quinquennio precedente.

### La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 almeno le seguenti informazioni:

- 1) 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;
- 2) 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 e dei relativi utilizzi;
- 3) L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 4) L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 5) 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;
- 6) L'elenco dei propri enti e organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 7) L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 8) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

**VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI****Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2024-2026 siano coerenti o si possano riconciliare con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

**Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP 2024/2026**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024/2026, è stato predisposto tenuto conto del contenuto previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011) ed è stato approvato con Deliberazione del Consiglio n. 40 del 15/11/2023.

**Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il Dup 2024/2026 contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

**Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Le risorse derivanti dal piano delle alienazioni verranno inserite in bilancio quando saranno stipulati i contratti di compravendita, trattandosi per la maggior parte di immobili di difficile collocazione sul mercato.

**Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale 2024/2026 ed elenco annuale 2024 dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 .

**Programmazione triennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma triennale di forniture e servizi 2024/2026 di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 140.000,00 è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016.

**Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale 2024/2026 prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata all'interno del Dup 2024/2026 con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173 e alla luce del DM "Valori soglia" dell'11/01/2022 pubblicato in G.U. n. 49 del 28/02/2022.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026**

**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**Entrate da fiscalità locale**

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2024-2026 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

Tipologia 101 - Imposte, Tasse e proventi assimilati	Accertato 2022	Previsioni definitive 2023 (aggiornate alla 3^ variazione)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta sulle assicurazioni (RCA)	12.944.459,65	13.700.000,00	13.850.000,00	13.850.000,00	13.850.000,00
Imposta Provinciale di Trascrizione (IPT)	13.487.080,09	12.600.000,00	12.750.000,00	12.750.000,00	12.750.000,00
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale (TEFA)	3.553.410,46	2.650.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>29.984.950,20</b>	<b>28.950.000,00</b>	<b>29.400.000,00</b>	<b>29.400.000,00</b>	<b>29.400.000,00</b>

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative da Codice della strada sono così previsti:

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada, al netto dell'accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità**

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art. 142 co 12 bis cds	704.000,00	704.000,00	704.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>704.000,00</b>	<b>704.000,00</b>	<b>704.000,00</b>

La quantificazione degli importi è stimata sulla base dei proventi **riscossi** dai Comuni della Provincia di Mantova su tratti di strada di proprietà della Provincia (euro 600.000,00) e le sanzioni erogate dalla Polizia Provinciale (euro 160.000,00) al netto dell'accantonamento al FCDE di Euro 56.000,00.

La somma da assoggettare a vincoli è relativa alle sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con Decreto Presidenziale n. 130 approvato in data 10/11/2023 è stata destinata l'intera somma per gli interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 142 comma 12 del codice della strada e precisamente per interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, compresa la segnaletica stradale e le barriere. Attualmente tutte le somme sono destinate alla

manutenzione straordinaria delle strade.

**Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

		Previsione 2023 (iniziale)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
3217 3217/10 3217/11 3207	canoni concessione (canoni porto e conc. Attività commerciali nelle scuole)	556.328,21	634.828,21	634.828,21	634.828,21
3201/0 3238/0 3238/10 3238/15 3238/5 3208/0	fitti attivi e canoni patrimoniali (canone unico occ. Suolo / Esposizione pubblicitaria)	1.072.000,00	1.073.000,00	1.072.000,00	1.072.000,00
Tip. 301	altri proventi (oneri istruttori e indennizzi per trasporti eccezionali, oneri istruttori per altre pratiche, ecc.)	1.579.150,00	1.600.550,00	1.600.550,00	1.600.550,00
	<b>TOTALE Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>3.207.478,21</b>	<b>3.308.378,21</b>	<b>3.307.378,21</b>	<b>3.307.378,21</b>
	Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	125.899,14	243.461,99	241.245,10	236.168,21
	<b>Percentuale Fondo (%)</b>	<b>3,93%</b>	<b>7,36%</b>	<b>7,29%</b>	<b>7,14%</b>

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				

Macroaggregati	Previsioni definitive 2023 (aggiornate alla 3 <sup>a</sup> variazione)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
101 redditi da lavoro dipendente	14.910.918,23	13.928.296,73	13.996.321,73	14.015.321,73
102 imposte e tasse a carico ente	1.213.940,32	1.187.237,36	1.178.177,86	1.178.177,86
103 acquisto beni e servizi	20.944.426,79	13.543.728,29	13.673.430,18	13.501.753,92
104 trasferimenti correnti	41.855.326,09	34.467.733,49	32.668.311,06	33.125.555,22

105 trasferimenti e tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	485.900,00	537.700,00	467.900,00	430.000,00
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	55.012,32	40.000,00	40.000,00	40.000,00
110 altre spese correnti	1.980.884,71	2.010.807,10	2.214.020,95	2.358.292,90
<b>TOTALE</b>	<b>81.446.408,46</b>	<b>65.175.502,97</b>	<b>64.238.161,78</b>	<b>64.649.101,63</b>

### Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto della programmazione triennale del fabbisogno occupazionale approvata e dei seguenti vincoli disposti:

- dall'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006 riguardante la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali e il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale;
- dall'art. 1, comma 557-quater, della Legge 296/2006, 557-quater, riguardante il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013, che risulta di euro 15.299.801,20;
- dall'art. 1, comma 845 e 846, della Legge n.205/2017 (Legge di bilancio 2018), riguardante le assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dall'art. 33, comma 1-bis, del D.L. 34/2019, introdotto con D.lgs.n. 162/2019 c.d milleproroghe all'art. 17, che ha stabilito che le province possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione;
- dal D.M. 11 gennaio 2022, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 49 del 28/2/2022, in cui sono stati individuati i valori soglia ai fini della determinazione della capacità assunzionali delle province e delle città metropolitane;
- dal combinato disposto dell'art. 9, comma 28, del DL 78/2010 e dell'articolo 1, comma 562, della legge di bilancio 2022, che consente a partire dall'anno 2022 alle Province di assumere a tempo determinato e con contratti di lavoro flessibile nel limite del cento per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009, abrogando le norme che prevedono limitazioni maggiori.

La previsione per gli anni 2024/2026 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 15.299.801,20.

Tali previsioni di spesa - predisposte dal Servizio personale dell'ente - sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	<b>MEDIA 2011/2013</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
MACROAGGREGATO 101	14.818.340,22	13.938.296,73	14.006.321,73	14.025.321,73
MACROAGGREGATO 103	383.792,50	40.000	40.000	40.000
MACROAGGREGATO 102	954.924,29	881.297,70	884.238,20	884.238,20
<b>TOTALE SPESE DI PERSONALE</b>	<b>16.157.057,01</b>	<b>14.859.594,43</b>	<b>14.930.559,93</b>	<b>14.949.559,93</b>

COMPONENTI ESCLUSE		967.488,64	940.526,90	920.499,47
COMPONENTI ESCLUSE NOTE (*)		5.032.814,56	5.032.814,56	5.032.814,56
<b>TOT. COMP ESCLUSE</b>		<b>6.000.303,20</b>	<b>5.973.341,46</b>	<b>5.953.314,03</b>
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE SPESA	15.299.801,20	8.859.291,23	8.957.218,47	8.996.245,90

\* nelle componenti "escluse" ai sensi dall'1, comma 557, della Legge 296/2006 è stata conteggiata anche la spesa per il personale in servizio sulle funzioni delegate da Regione Lombardia in forza del processo di riordino delle Province (L.n. 56/2014) e ai sensi della L.R. 19/2015 (Politiche sociali, protezione civile, cultura e sport, turismo, porto, vigilanza ittico-venatoria), nonché la spesa per il personale in servizio sulla funzione mercato del lavoro e politiche attive, in forza della Legge Regionale n. 9/2018. Tali spese infatti vengono rimborsate da Regione Lombardia (Vedasi anche Corte dei Conti Lombardia n. 281/218).

### **Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dalla vigente normativa.

### **Fondo di riserva**

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 555.791,46 pari allo 0,85% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 816.722,20 pari allo 1,27% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 964.938,05 pari allo 1,49 % delle spese correnti

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL e dal regolamento di contabilità.

La consistenza del fondo di riserva di cassa del bilancio 2024 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

L'importo del fondo di riserva di cassa previsto è di euro 400.000,00 pari allo 0,35% delle spese finali.

### **Fondi per spese potenziali**

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Accantonamento per contenzioso	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Accantonamento per indennità fine mandato	6.028,34	6.028,34	6.028,34
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	360.684,88	360.684,88	360.684,88
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>420.713,22</b>	<b>420.713,22</b>	<b>420.713,22</b>

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2024-2026 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

In merito si rimanda all'apposito paragrafo all'interno della nota integrativa.

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO AL FCDE AL 100%(b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	29.400.000,00				
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	32.876.393,42				
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.621.809,55	243.461,99	243.461,99		3,68 %
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	46.585.711,01				
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE					
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>115.483.913,98</b>	<b>243.461,99</b>	<b>243.461,99</b>		<b>0,21 %</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>68.898.202,97</b>	<b>243.461,99</b>	<b>243.461,99</b>		<b>0,35 %</b>
Esercizio finanziario 2025					
TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO AL FCDE AL 100%(b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	29.400.000,00				
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	31.408.603,19				
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.548.458,59	241.245,10	241.245,10		3,68 %
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	19.660.121,37				
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE					
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>87.017.183,15</b>	<b>241.245,10</b>	<b>241.245,10</b>		<b>0,28 %</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>67.357.061,78</b>	<b>241.245,10</b>	<b>241.245,10</b>		<b>0,36 %</b>
Esercizio finanziario 2026					
TITOLI	BILANCIO 2026 (a)	ACC.TO AL FCDE AL 100%(b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	29.400.000,00				
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	31.664.543,04				
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.531.758,59	236.168,21	236.168,21		3,62 %
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	9.653.970,28				
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	4.590.000,00				
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>81.840.271,91</b>	<b>236.168,21</b>	<b>236.168,21</b>		<b>0,29 %</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>72.186.301,63</b>	<b>236.168,21</b>	<b>236.168,21</b>		<b>0,33 %</b>

**ORGANISMI PARTECIPATI**

L'accantonamento per perdite società partecipate pari a **Euro 4.000,00** effettuato con il rendiconto 2022 e precedenti, è il seguente:

<b>Distretto Rurale Srl in liquidazione</b>		<b>Decisione CdA</b>
Accantonamento effettuato con rendiconto esercizio 2020		
perdite dell'esercizio 2018 - bilancio approvato nel 2019		€ 3.710,00
Quota di partecipazione	11,03%	<b>€ 409,21</b>
Accantonamento effettuato con rendiconto esercizio 2020		
Perdite dell'esercizio 2019 - bilancio approvato nel 2020		€ 13.013,00
Quota di partecipazione	11,03%	<b>€ 1.435,33</b>
Accantonamento effettuato con rendiconto esercizio 2021		
Esercizio 2020 in utile, parziale copertura delle perdite pregresse. Viene stornato l'accantonamento per Euro 633,09.		<b>€ - 633,09</b>
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO</b>		<b>€ 1.211,45</b>

**NB: La società Distretto Rurale srl è stata posta in liquidazione con atto del 29/07/2022.**

<b>Fiera Millenaria di Gonzaga</b>		<b>Decisione CdA</b>
Accantonamento effettuato con rendiconto esercizio 2020		
perdite dell'esercizio 2019/2020 non immediatamente ripianate - bilancio approvato nel 2020		€ 20.054,00
Quota di partecipazione	20%	<b>€ 4.111,07</b>
Accantonamento effettuato con rendiconto esercizio 2021		
Nell'esercizio 2021 la società era in utile e le perdite dell'esercizio 2019/2020 sono state ripianate con il bilancio 2021, pertanto è stato stornato l'accantonamento		
Quota di partecipazione	20%	<b>€ - 4.111,07</b>
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO</b>		<b>0,00</b>

<b>Mantova Energia Srl in liquidazione</b>		<b>Decisione CdA</b>
Accantonamento effettuato con rendiconto esercizio 2018		
perdite dell'esercizio 2016 - bilancio approvato nel 2017		€ 8.621,00
Quota di partecipazione	14%	<b>1.156,54</b>
Accantonamento effettuato con rendiconto esercizio 2020		
perdite dell'esercizio 2017 - bilancio approvato nel 2020		€ 10.162,00
Quota di partecipazione	14%	<b>€ 1.422,68</b>
Accantonamento effettuato con rendiconto esercizio 2020		

perdite dell'esercizio 2018 - bilancio approvato nel 2020		€ 19.945,00	Perdita portata a nuovo
Quota di partecipazione	14%	€ <b>2.792,30</b>	
Accantonamento effettuato con rendiconto esercizio 2020			
perdite dell'esercizio 2019 - bilancio approvato nel 2020		€ 8.793,00	Perdita portata a nuovo
Quota di partecipazione	14%	€ <b>1.231,02</b>	
Accantonamento effettuato con rendiconto esercizio 2021			
Il 28.09.2020 la società è stata posta in liquidazione, pertanto vengono stornati gli accantonamenti già effettuati		€ - 6.602,54	
L'ultimo bilancio approvato risale all'esercizio 2019, si procede ad un accantonamento prudenziale di Euro 4.000,00		€ <b>4.000,00</b>	
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO</b>		€ <b>4.000,00</b>	

Non ricorrono attualmente i presupposti per effettuare l'accantonamento nel bilancio 2024-2026 per perdite società partecipate. In via prudenziale sono stati accantonati Euro 4.000,00 in quanto la società Mantova Energia Srl è stata posta in liquidazione in data 28/09/2020 e ha approvato quale ultimo bilancio quello relativo all'esercizio 2019 e il Distretto Rurale è stato posto in liquidazione in data 29/07/2022.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto, in data 05/12/2022 con delibera di CP n. 54, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2022 sono:

<b>Denominazione sociale</b>	<b>Quota di partecipazione</b>	<b>Motivo di dismissione</b>	<b>Modalità di dismissione</b>
MANTOVA ENERGIA s.r.l. IN LIQUIDAZIONE	14	non strategica	liquidazione
SIEM s.p.a.	1,5	non strategica	recesso
DISTRETTO RURALE S.R.L.	11,03	non strategica	recesso

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 14/11/2022 prot. n. 22379;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 mediante inserimento dei risultati nel portale del Mef entro la scadenza prevista.

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2024, 2025 e 2026 sono finanziate come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1.343.055,06	832.047,91	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		46.585.711,01	19.660.121,37	18.833.970,28
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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	4.590.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		600.000,00	600.000,00	600.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estizione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		48.762.766,07	21.311.169,28	15.062.970,28
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>832.047,91</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>-234.000,00</b>	<b>-219.000,00</b>	<b>-219.000,00</b>

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'ente non ha in essere e non intende acquisire nessun contratto di locazione finanziaria.

**INDEBITAMENTO**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi*	274.951,12	485.900,00	537.700,00	467.900,00	430.000,00
Fidejussioni	49.218,76	49.218,76	49.218,76	49.218,76	49.218,76
entrate correnti**	54.677.467,32	48.632.083,14	66.661.824,83	66.661.824,83	66.661.824,83
% su entrate correnti	0,59%	1,10%	0,88%	0,78%	0,72%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Note:

\* Interessi passivi

2022: dati da rendiconto 2022; 2023: dati assestati 2023-2025 (anno 2023); 2024-2026 bilancio in approvazione

\*\*Entrate correnti

2022: dati rendiconto 2020; 2023: dati rendiconto 2021; 2024-2026: dati rendiconto 2022

#### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

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

Anno	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	28.117.877,88	25.821.577,88	23.472.877,88	21.172.977,88
Prestiti rimborsati (-)	2.296.300,00	2.348.700,00	2.299.900,00	2.128.200,00
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
<b>Totale fine anno mutui/bop in essere</b>	25.821.577,88	23.472.877,88	21.172.977,88	19.044.777,88
Nuovi prestiti previsti (+)				4.590.000,00
<b>TOTALE con nuovi mutui</b>	25.821.577,88	23.472.877,88	21.172.977,88	23.634.777,88

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

Anno	2022	2023 (assestato al 30/09/2023)	2024	2025	2026
Oneri finanziari	287.915,00	489.400,00	537.700,00	467.900,00	430.000,00
Quota capitale	2.261.305,31	2.296.300,00	2.348.700,00	2.299.900,00	2.128.200,00
<b>Totale</b>	2.549.220,31	2.785.700,00	2.886.400,00	2.767.800,00	2.558.200,00

NB: Nella tabella non vi sono rimborsi anticipati, ad estinzione totale o parziale di mutui / prestiti obbligazionari.

### **Garanzie rilasciate**

Al 30/09/2023, come da verbale di cassa del Tesoriere, sono presenti n. 3 fideiussioni:

- Fideiussione commerciale del 09/12/2013 di € **10.000,00** a favore di Ferrovie Emilia Romagna Srl con scadenza 09/12/2023, tacitamente rinnovate;
- Fideiussione commerciale del 30/09/2014 di € **6.218,76** a favore di Rete Ferroviaria Italiana Spa con scadenza 30/09/2024, tacitamente rinnovate;
- Fideiussione commerciale del 05/12/2017 di € **33.000,00** a favore di Rete Ferroviaria Italiana Spa con scadenza 05/12/2023, tacitamente rinnovate.

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

## **CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa, sulla congruità dei fondi rischi e dei relativi accantonamenti, in particolare del fondo contenzioso,

l'organo di revisione:

- 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;
- verificata la congruità dei fondi rischi e dei relativi accantonamenti, in particolare del fondo contenzioso, di cui si attesta la congruità dell'accantonamento

**esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.**

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Maria Dott.ssa Pini

Cinzia Rag.ra Zerilli

Giovanni Rag.Locatelli

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.