

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

ENTRATE TRIBUTARIE

Entrate/Tipologia	Accertato 2021	Previsione Assestata 2022	Accertato 2022
<i>Tipologia 101- Imposte, tasse e proventi assimilati:</i>			
Imposta sulle assicurazioni RCAuto	25.968.430,58	25.500.000,00	11.907.009,57
IPT	23.786.571,41	21.900.000,00	10.992.520,00
Addizionale al consumo di energia elettrica	0,00	0,00	0,00
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale	6.959.423,18	6.100.000,00	2.402.765,34
Altre	2.640,00	500,00	4.810,00
TOTALE	56.717.065,17	53.500.500,00	25.307.104,91

Complessivamente gli accertamenti al 30.6.2022 rispetto alla previsione assestata ammontano al 47,30%.

Gli introiti delle entrate tributarie complessivamente sono in linea con le previsioni assestate. Si evidenzia, da proiezione effettuata, che subiscono un decremento rispetto sull'accertato 2021 circa il 10%. Lo stanziamento di bilancio è stato pertanto ridotto e, conseguentemente, al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 187 comma 2 lettera b) del TUEL, è stata applicata una quota libera dell'avanzo di amministrazione determinato con il Rendiconto 2021 di complessivi euro 3.300.000,00.

L'accertato per il tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale tiene conto delle nuove modalità di incasso del tributo stesso.

TRASFERIMENTI CORRENTI

Entrate/Tipologia	Accertato 2021	Previsione Assestata 2022	Accertato 2022
Tipologia 101- Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	9.192.348,87	20.585.105,05	8.538.558,08
Tipologia 102-103-104-105	42.700,00	0,00	0,00
TOTALE	9.235.048,87	20.585.105,05	8.538.558,08

Complessivamente la percentuale delle somme accertate rispetto alla previsione ammonta al 41,48%.

Le entrate derivanti da trasferimenti correnti riguardano prevalentemente entrate dallo Stato e dalla Regione e rappresentano la seconda fonte di finanziamento delle attività correnti dell'ente.

La previsione assestata 2022 è notevolmente più alta rispetto all'accertato 2021 in quanto tiene conto delle nuove disposizioni di cui alla circolare del Ministero dell'Interno n.70/2022 del 21.6.2022 che attua le novità introdotte dalla legge n. 178/2020. Tale circolare prevede la ricognizione delle somme dovute per il concorso alla finanza pubblica ed in modo particolare, una diversa modalità di contabilizzazione dei fondi e contributi di parte corrente concessi. Le risorse assegnate devono essere esposte in bilancio nella parte relativa alle entrate e, conseguentemente, incrementano nella parte spesa la quota complessiva a carico dell'ente relativa al concorso alla finanza pubblica. In precedenza, i fondi assegnati non venivano rilevati nella parte entrata e, conseguentemente, la spesa era prevista in bilancio al netto di tali assegnazioni. Per tale ragione lo stanziamento è stato incrementato di complessivi euro 8.608.084,81.

Lo stanziamento di bilancio è stato incrementato ulteriormente di euro 607.532,00 in seguito all'assegnazione da parte del Ministero dell'Interno, Decreto del 1^a giugno 2022, finalizzata a far fronte al maggior costo per il caro energia che, comunque, non costituisce l'effettivo costo che dovrà essere sostenuto.

I trasferimenti dalla Regione riguardano le materie che devono continuare ad essere svolte dalla Provincia dopo l'approvazione della Legge regionale 13/2015: mercato del lavoro, politiche scolastiche, diritto allo studio, anche attraverso le Convenzioni definite con gli enti interessati.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Entrate/Tipologia	Accertato 2021	Previsione Assestata 2022	Accertato 2022
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.258.343,92	1.241.982,91	1.014.683,29
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	84.941,82	32.000,00	22.871,70
Tipologia 300 - Interessi attivi	348,15	800,00	141,94
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	657.980,00	1.184.364,00	1.184.364,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	674.518,62	518.418,51	673.033,24
TOTALE	2.676.132,51	2.977.565,42	2.895.094,17

Con riferimento alle entrate per la Tipologia 400 si evidenzia che la maggiore previsione 2022 è dovuta in particolare alla minore distribuzione dei dividendi ordinari da parte di Autobrennero S.p.a. disposti nell'esercizio 2021. Infatti, l'Assemblea dei Soci ha approvato la distribuzione di dividendi per soli 18 euro ad azione. Lo stanziamento assestato 2022 rispetto allo stanziamento iniziale tiene conto della minore assegnazione di dividendi di euro 115.636,00 rispetto agli anni antecedenti il Covid-19. Conseguentemente per lo stesso importo è stato applicato l'avanzo disponibile.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Entrate/Tipologia	Accertato 2021	Previsione Assestata 2022	Accertato 2022
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	19.824.840,58	85.799.350,14	68.232.672,24
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Entrate da alienazioni di beni materiali ed immateriali	8.051,95	4.860,00	6.151,15
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	19.832.892,53	85.804.210,14	68.238.823,39

Con riferimento alle entrate in c/capitale nei termini della salvaguardia non si evidenzia una particolare criticità in quanto si procede all'impegno solo dopo aver accertato il relativo finanziamento.

Con riferimento alle entrate per la Tipologia 200 si evidenzia che l'accertato corrisponde alle poste riscritte in sede di riaccertamento ordinario 2021 per complessivi euro 48.346.399,05 e da maggiori finanziamenti ed in particolare i più significativi sono:

- da parte del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per interventi straordinari di manutenzione della rete viaria per complessivi euro 8.103.808,95;
- da parte del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per investimenti in sicurezza su ponti e viadotti per complessivi euro 5.460.409,28;

- da parte del Ministero dell'Istruzione per interventi di manutenzione straordinaria degli edifici scolastici per complessivi euro 16.310.802,36;
- da parte della Regione Emilia-Romagna – Agenzia di Protezione Civile per complessivi euro 1.130.000,00;
- da parte della Regione Emilia-Romagna per opere stradali, ai sensi della L.R.n.3/99, per complessivi euro 434.342,72 ed ulteriori euro 244.363,46 per le barriere di sicurezza;
- da parte della Regione Emilia-Romagna per pavimentazioni stradali relative al FSC 2021-2027 per complessivi euro 1.044.171,00.

ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI

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

Sono stati esaminati gli stanziamenti e gli accantonamenti dei Fondi previsti per legge, ed in particolare si evidenzia:

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Nel Bilancio 2022/24 - Annualità 2022 - è stata iscritta una posta per la copertura del "Fondo crediti di dubbia esigibilità" per un importo di euro 7.847,99 derivanti dall'applicazione dei calcoli connessi alla svalutazione dei crediti previsti dal principio della contabilità finanziaria.

Tale fondo va riferito esclusivamente al capitolo di entrata 660 "Canoni e concessioni e diritti reali di godimento" e 2524 "Affitti attivi di terreni e fabbricati" del Titolo 3 dell'entrata.

Il calcolo è avvenuto secondo le indicazioni del paragrafo 3.3. dell'allegato 4/2 recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria".

Capitolo	Descrizione	Perc. Applic. Bil. Prev.	Stanziam. FCDE 2022	Stanziam. definitivo	Accertato	Incassato	% (Incassato/ Accertato)	Completa-mento a 100	Perc. da applicare
660	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	39,26	2.962,56	7.546,00	7.260,00	0,00	0,00	100,00	39,26
2524	Affitti attivi di terreni e fabbricati	22,12	4.885,43	22.086,01	3.786,01	0,00	0,00	100,00	22,12
			7.847,99						

Il completamento a cento della percentuale tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti, per entrambi i capitoli, non risulta inferiore alla percentuale applicata in sede di approvazione del Bilancio di Previsione e, pertanto, viene applicata tale percentuale.

Conseguentemente il **FCDE in gestione** viene confermato in euro **7.847,99** così come stanziato nel Bilancio di Previsione 2022.

Verifica accantonamento FCDE da Rendiconto 2021

L'accantonamento al fondo è stato calcolato su alcuni capitoli delle entrate extratributarie ed in particolare per la tipologia 100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" e per la tipologia 200 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti", ed in particolare:

Capitolo	Descrizione	Residui finali 2021	Fondo Accantonato	Residui da incassare	Reciproco (%)	Fondo Aggiornato
620	Contravvenzioni in violazioni delle norme in materia di circolazione stradale	39.678,61	28.144,04	38.302,30	70,93	27.167,82
624	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative ambientali	1.120,00	592,14	1.120,00	52,87	592,14
625	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative per funzioni delegate l.r. 21/84 art. 18	27.456,16	10.971,48	22.294,37	39,96	8.908,83
626	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative D.lgs.152/06 - controllo smaltimento rifiuti	6.494,79	5.768,02	6.494,79	88,81	5.768,02
628	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative in violazione delle norme del D.lgs.152/06 - controllo spandimenti	840,00	784,48	840,00	93,39	784,48
1140	Entrate derivanti dal servizio caccia e pesca	2.201,60	1.756,00	1.985,65	79,76	1.583,75
2199	Canone occupazione spazi ed aree pubbliche - Art.1 co.831 L.160/19	520,00	520,00	520,00	100,00	520,00
2403	Entrate da notifiche derivanti da sanzioni amministrative in materia ambientale	104,02	94,12	104,02	90,48	94,12
2480	Sanzioni previste dalla L.R. 4/2009 per controlli su agriturismo e fattorie didattiche	421,28	421,28	421,28	100,00	421,28
			49.051,56	72.082,41		45.840,45

Come si evince l'accantonamento risulta congruo e si ritiene, prudenzialmente, di rinviare l'esatta quantificazione dell'accantonamento del Fondo in sede di approvazione del Rendiconto 2022.

FONDO PERDITE ORGANISMI E SOCIETA' PARTECIPATE

Per le società partecipate, gli accantonamenti in bilancio per perdite sono disciplinati dall'art. 21 del D.Lgs. 175/2016 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, in breve TUSP); mentre per le istituzioni e le aziende speciali sono disciplinati dai commi 550-552 dell'art. 1 della L. 147/2013 (Finanziaria per l'esercizio

2014). Le aziende per i servizi alla persona sono considerate assimilate alle aziende speciali. Mentre restano esclusi gli organismi con differente natura giuridica (fondazioni e consorzi).

Le due norme sopraccitate sono sostanzialmente equivalenti e prevedono che le PP.AA. – in caso di organismi partecipati di cui sopra presentino un risultato di esercizio negativo – accantonino nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione nell'organismo.

L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione.

Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione.

L'art. 21 del D. Lgs.175/2016 precisa anche che le P.A. locali possono ripianare le perdite della società con le somme accantonate, nei limiti della loro quota di partecipazione e nel rispetto dei principi e della legislazione dell'Unione europea in tema di aiuti di Stato.

In sede di rendiconto dell'esercizio 2021, risulta accantonato a titolo di Fondo perdite partecipate nel risultato di amministrazione 2021 un importo pari a euro 240.179,38, per le seguenti ragioni.

Organismo partecipato	Esercizio perdita	Perdita societaria	Quota di %	Quota di perdita	Quota di Fondo
G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano Soc. coop.	esercizi precedenti	esercizi precedenti	5,18		€ 2.988,68
Charitas - ASP: servizi assistenziali per disabili	2017	-€ 3.940,56	14,29	-€ 562,94	€ 562,94
Charitas - ASP: servizi assistenziali per disabili	2018	-€ 330.747,00	14,29	-€ 47.249,57	€ 47.249,57
Modenafiere s.r.l.	2018	-€ 54.667,00	14,61	-€ 7.986,85	€ 7.986,85
Modenafiere s.r.l.	2019	-€ 121.237,00	14,61	-€ 17.712,73	€ 17.712,73
Modenafiere s.r.l.	2020	-€ 1.120.319,00	14,61	-€ 163.678,61	€ 163.678,61
TOTALE Fondo perdite partecipate al 31.12.2021					€ 240.179,38

Il DL 31/05/2021 n. 77 – convertito con modificazioni con L. 108 del 29/07/2021 – all'art. 10, co. 6-bis, ha previsto che, in considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computi nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'articolo 14, comma 5, né ai fini dell'applicazione dell'art. 21 del D.Lgs. 175/2021 (TUSP). Tale norma consentirebbe una rivalutazione degli accantonamenti già operati a fronte delle perdite 2020 della società Modenafiere.

Con riferimento ai bilanci consuntivi delle società in corso di approvazione non si evidenziano altre situazioni di perdite ad eccezione della società Modenafiere che – come da bilancio d'esercizio 2021 della società approvato dal cda del 24 maggio 2022 – evidenzia una perdita di euro 427.211,00.

Il legislatore riconosce la situazione straordinaria verificatasi nel settore fieristico a causa dell'emergenza epidemiologica, che tuttora fa pesare i propri effetti. In particolare, da bilancio 2021 di Modenafiere – in via di approvazione – risulta già erogato alla società un contributo statale in conto esercizio a coperture delle perdite per l'esercizio 2020 e per il primo semestre dell'esercizio 2021 per complessivi euro 989.516,00.

Stante il quadro sopradescritto, si ritiene di non accantonare ulteriori risorse a fronte della perdita 2021 della società Modenafiere, pur mantenendo a Fondo Perdite Partecipate tutte le somme già accantonate in precedenza per le perdite 2020.

Pertanto, con il presente atto, si ritiene di non accantonare ulteriori somme al Fondo perdite partecipate del bilancio di previsione 2022-2024, confermando le quote di Fondo sopra elencate.

FONDO CONTENZIOSO LEGALE

Sulla base della comunicazione inviata dall'Avvocatura interna, acquisita agli atti con prot. n. 21939 del 24.6.2022, relativamente alla congruità del Fondo Contenzioso stanziato nel Bilancio di Previsione - Annualità 2022 – vengono confermati gli importi per complessivi euro 88.000,00 così come dettagliato nella comunicazione prot. 31653 dell'8.10.2021 relativa all'approvazione del Bilancio di Previsione.

Nella stessa comunicazione sopra precisata si evidenzia, rispetto a quanto comunicato con prot. 6299 dello scorso 1.3.2022, relativa alla definizione dell'accantonamento nel risultato di amministrazione, che:

- la quota di euro 200.000,00 per la causa Sgarbi a seguito della sentenza vittoriosa n. 385/2022 del Tribunale di Modena, può essere radiata;

- la quota di euro 4.000,00 per la causa Piccinini Giancarlo conclusasi favorevolmente, con oneri a carico della compagnia assicuratrice e delle altre parti in causa, può essere radiata;

- occorre integrare l'accantonamento, già previsto per euro 50.000,00, di ulteriori euro 50.000,00 per la causa innanzi al Tribunale Regionale delle Acque Pubbliche di Firenze promossa dalla società Moreno Macchine Utensili.

Si ritiene, per motivi prudenziali, di non procedere ad alcuna riduzione demandando l'esatta quantificazione dell'accantonamento in sede di approvazione del Rendiconto 2022. Pertanto, l'accantonamento rimane definito in euro 322.254,01.

La situazione di cassa risulta la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA AL 30.6.2022

ENTRATE	Importo	SPESE	Importo
FONDO DI CASSA AL 01/01/2022	69.248.699,13		
ORDINATIVI EMESSI:		MANDATI EMESSI:	
IN CONTO RESIDUI	3.977.678,97	IN CONTO RESIDUI	20.826.372,21
IN CONTO COMPETENZA	49.277.943,98	IN CONTO COMPETENZA	27.086.716,98
TOTALE	53.255.622,95	TOTALE	47.913.089,19
LIQUIDITA' DI CASSA	74.591.232,89		

Si evidenzia che l'ente non ha problemi di liquidità e che la spesa è in linea anche in termini di cassa con le previsioni in quanto non si registrano scostamenti in negativo rispetto al saldo di cassa al 1/1/2022.

ESAME RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

A fronte di quanto determinato in sede di riaccertamento ordinario e di rendiconto della gestione 2021 si evidenzia che a fronte di residui attivi complessivi pari ad euro 24.714.201,87 rimane un importo da conservare di euro 20.694.273,91.

Per quanto riguarda i residui passivi si evidenzia che a fronte di un importo di euro 47.322.313,91 rimane un importo da conservare di euro 26.433.754,62.

ELENCO RESIDUI ATTIVI

Titoli	Residui 31.12.2021	Riscossioni	Minori/Maggiori residui	Residui alla data della verifica
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.228.669,53	2.195.669,53	-33.000,00	0,00

2 - Trasferimenti correnti	1.602.457,65	256.246,53	-930,32	1.345.280,80
3 - Entrate extratributarie	675.388,70	148.678,91	5.562,94	532.272,73
4 - Entrate in conto capitale	20.130.805,68	1.356.934,00	-13.881,61	18.759.990,07
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	219,21	0,00	0,00	219,21
Totale entrate finali	24.637.540,77	3.957.528,97	-42.248,99	20.637.762,81
6 - Accensione Prestiti	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	26.661,10	20.150,00	0,00	6.511,10
Totale titoli	24.714.201,87	3.977.678,97	-42.248,99	20.694.273,91

ELENCO RESIDUI PASSIVI

Titoli	Residui 31.12.2021	Pagamenti	Minori/Maggi ori residui	Residui alla data della verifica
1 - Spese correnti	42.399.274,66	17.395.222,73	-33.919,14	24.970.132,79
2 - Spese in conto capitale	4.044.991,29	2.666.477,46	-24.983,19	1.353.530,64
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	46.444.265,95	20.061.700,19	-58.902,33	26.323.663,43
4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	878.047,96	764.672,02	-3.284,75	110.091,19
Totale titoli	47.322.313,91	20.826.372,21	-62.187,08	26.433.754,62

Il Direttore dell'Area Finanziaria
Dott. Guizzardi Raffaele