

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

ENTRATE TRIBUTARIE

Entrate/Tipologia	Accertato 2022	Previsione Assestata 2023	Accertato 2023
<i>Tipologia 101- Imposte, tasse e proventi assimilati:</i>			
Imposta sulle assicurazioni RCAuto	26.140.553,57	25.800.000,00	11.882.456,00
IPT	21.632.448,48	22.195.000,00	12.669.722,32
Addizionale al consumo di energia elettrica	0,00	0,00	0,00
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale	6.080.289,09	6.595.000,00	2.199.694,36
Altre	10.970,00	4.347,81	6.280,00
TOTALE	53.864.261,14	54.594.347,81	26.758.152,68

Complessivamente gli accertamenti al 30.6.2023 rispetto alla previsione assestata ammontano al 49,01%. Gli introiti delle entrate tributarie complessivamente sono in linea con le previsioni assestate e al momento addirittura in lieve miglioramento rispetto a quanto iscritto a tale titolo nel bilancio di previsione con riferimento all'annualità 2023 ma per motivi prudenziali si ritiene di non procedere ad un incremento degli stanziamenti che verrà valutato eventualmente con la prossima variazione di bilancio.

TRASFERIMENTI CORRENTI

Entrate/Tipologia	Accertato 2022	Previsione Assestata 2023	Accertato 2023
Tipologia 101- Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	23.660.395,88	20.357.946,99	15.955.663,58
Tipologia 102-103-104-105	0,00	21.517,27	21.517,27
TOTALE	23.660.395,88	20.379.464,26	15.977.180,85

Complessivamente la percentuale delle somme accertate rispetto alla previsione ammonta al 78,40%. Le entrate derivanti da trasferimenti correnti riguardano prevalentemente entrate dallo Stato e dalla Regione e rappresentano la seconda fonte di finanziamento delle attività correnti dell'ente. La previsione assestata tiene conto delle disposizioni di cui alla circolare del Ministero dell'Interno 70/2022 del 21/6/2022 che attua le novità introdotte dalla Legge 178/2020: le risorse assegnate devono essere esposte in bilancio nella parte relativa alle entrate e, conseguentemente, incrementano nella parte spesa la quota complessiva a carico dell'ente relativa al concorso alla finanza pubblica. Lo stanziamento di bilancio è stato incrementato di euro 350.875,50 in seguito all'assegnazione da parte del Ministero dell'Interno, Decreto del 19.5.2023, finalizzata a garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia e gas. I criteri tengono conto dell'incremento verificatosi nel 2022 della spesa in parola rispetto al precedente periodo 2018/2021, anche se tale finanziamento non costituisce ristoro integrale della maggiore spesa a tale titolo. 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 2022	Previsione Assestata 2023	Accertato 2023
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.568.124,35	1.252.656,20	936.472,75

Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	46.964,82	31.000,00	34.606,77
Tipologia 300 - Interessi attivi	250,31	700,00	196,12
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	1.184.364,00	1.284.364,00	0,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1.159.748,05	852.976,64	934.347,90
TOTALE	3.959.451,53	3.421.696,84	1.905.623,54

Per quanto riguarda i dividendi Autobrennero si resta in attesa delle determinazioni in merito che verranno assunte dall'Assemblea in data 18 luglio 2023 e conseguentemente si procederà ad assestare in aumento o in diminuzione tale stanziamento con la prossima variazione di bilancio (Tipologia 400).
Le restanti entrate sono in linea con quanto previsto.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Entrate/Tipologia	Accertato 2022	Previsione Assestata 2023	Accertato 2023
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	42.184.673,27	83.477.027,43	71.618.236,27
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Entrate da alienazioni di beni materiali ed immateriali	7.446,23	75.000,00	8.110,00
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	42.192.119,50	83.552.027,43	71.626.346,27

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 2022 per complessivi euro 31.164.014,80 e da maggiori finanziamenti ed in particolare i più significativi sono:

- da parte del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti erogazione del Fondo per l'adeguamento dei prezzi di cui all'art. 26, comma 4, lett. a) – DL 50/2022 per lavorazioni eseguite e contabilizzate nel periodo 1/1-31/7/2022 e nel periodo 1/8-31/12/2022 per rispettivamente euro 232.394,34 ed euro 461.319,43;
- da parte del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, Decreto 10 agosto 2021 n. 322, erogazione di euro 192.000,00 per adeguamento sismico dell'Istituto Venturi di Modena;
- da parte della Regione Emilia-Romagna per interventi di manutenzione straordinaria della rete stradale di cui alla Legge Regionale 3/99 per complessivi euro 93.596,22 aggiuntivi;
- da parte della Provincia di Reggio come cofinanziamento di fondi MIT per complessivi euro 300.000,00.

I finanziamenti sopra descritti sono stati oggetto di precedenti variazioni di bilancio, fermo restando che con la variazione in essere verranno considerati ulteriori finanziamenti aggiuntivi.

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 2023/25 - Annualità 2023 - è stata iscritta una posta per la copertura del "Fondo crediti di dubbia esigibilità" per un importo di euro 7.281,69 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 2023	Stanziam. definitivo	Accertato	Incassato	% (Incassato/Accertato)	Completa-mento a 100	Perc. da applicare	Stanziam. FCDE in gestione 2023
660	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	51,44	3.990,72	7.758,02	7.658,00	0,00	0,00	100,00	51,44	3.990,72
2524	Affitti attivi di terreni e fabbricati	17,39	3.290,97	18.924,49	22.300,22	0,00	0,00	100,00	17,39	3.878,01
			7.281,69							7.868,73

Il completamento a cento della percentuale tra gli incassi in conto competenza pari a 0 e gli accertamenti, per entrambi i capitoli, non risulta inferiore alla percentuale applicata in sede di approvazione del Bilancio di Previsione e, pertanto, viene applicata tale percentuale.

Conseguentemente il **FCDE in gestione** viene determinato in euro **7.868,73** richiedendo così una variazione in aumento di € 587,04 del FCDE stanziato nel Bilancio di Previsione 2023.

Verifica accantonamento FCDE da Rendiconto 2022

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 2022	Fondo Accantonato	Residui da incassare	Reciproco (%)	Fondo Aggiornato
620	Contravvenzioni in violazioni delle norme in materia di circolazione stradale	37.327,90	33.359,94	35.428,37	89,37	31.662,33
624	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative ambientali	800,00	551,20	800,00	68,90	551,20
625	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative per funzioni delegate l.r. 21/84 art. 18	26.233,04	13.845,80	21.562,57	52,78	11.380,72
626	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative D.lgs.152/06 - controllo smaltimento rifiuti	6.494,79	6.336,97	6.494,79	97,57	6.336,97
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	2.306,65	2.001,02	2.041,48	86,75	1.770,98
2199	Canone occupazione spazi ed aree pubbliche - Art.1 co.831 L.160/19	520,00	416,00	0,00	80,00	0,00
2403	Entrate da notifiche derivanti da sanzioni amministrative in materia ambientale	70,02	70,02	70,02	100,00	70,02
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
			57.786,71	67.658,51		52.977,99

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 2023.

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 2022, risulta accantonato a titolo di Fondo perdite partecipate nel risultato di amministrazione 2022 un importo pari a euro 375.501,29, 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
Modenafiere s.r.l.	2021	-€ 427.211,00	14,61	-€ 62.415,53	€ 62.415,53
SETA s.p.a.	2022	-€ 1.023.966,00	7,12	-€ 72.906,38	€ 72.906,38 *
TOTALE Fondo perdite partecipate al 31.12.2022					€ 375.501,29

*Risultato di esercizio PRESUNTO 2022 (stime a nov. 2022)

Con riferimento alla società SETA s.p.a, il bilancio di esercizio 2022 è stato approvato con un risultato non più negativo.

Con riferimento alla società Modenafiere s.r.l., Con Delibera di Consiglio Provinciale n. 105 del 12/12/2022 "RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA PARTECIPAZIONI SOCIETARIE POSSEDUTE DALLA PROVINCIA DI MODENA EX ART. 20, D.LGS. 19 AGOSTO 2016 N. 175 ANNO 2022 E ATTUAZIONE DELLE MISURE PREVISTE NEL PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA ANNO 2021" è stata deliberata la dismissione mediante cessione a titolo oneroso della quota di partecipazione nella società Modenafiere srl.

Nella Assemblea dei soci della società Modenafiere s.r.l. soci del 22 giugno 2023 è stato deliberato la riduzione del capitale sociale per perdite e la conseguente ricapitalizzazione della società, ricapitalizzazione che la provincia di Modena – in osservanza della sopracitata delibera di Consiglio Provinciale n. 105 – non ha sottoscritto. Avendo la società Modenafiere un patrimonio netto negativo in ragione delle perdite pregresse, la non sottoscrizione dell'aumento di capitale da parte della Provincia è equivalso alla dismissione della propria partecipazione nella società.

Pertanto, non sono emersi altri risultati di esercizio di organismo partecipati in perdita e non essendovi altre situazioni di perdite potenziali determinate, con il presente atto si ritiene di non accantonare ulteriori somme al Fondo perdite partecipate del bilancio di previsione 2023-2025, che risulta pari a zero.

Inoltre, si ritiene necessario liberare euro 324.700,10 dal vincolo del Fondo perdite partecipate, che divengono quote libere del risultato di amministrazione al 31.12.2022.

Organismo partecipato	Esercizio perdita	Motivazione	Riduzione quote di Fondo perdite partecipate
Modenafiere s.r.l.	2018	Dismissione quota di partecipazione della Provincia	-€ 7.986,85
Modenafiere s.r.l.	2019	Dismissione quota di partecipazione della Provincia	-€ 17.712,73
Modenafiere s.r.l.	2020	Dismissione quota di partecipazione della Provincia	-€ 163.678,61
Modenafiere s.r.l.	2021	Dismissione quota di partecipazione della Provincia	-€ 62.415,53
SETA s.p.a.	2022	Bilancio 2022 chiuso con risultato positivo	-€ 72.906,38
			-€ 324.700,10

FONDO CONTENZIOSO LEGALE

Sulla base della comunicazione inviata dall'Avvocatura interna, acquisita agli atti con prot. n. 22046 del 19.6.2023, relativamente alla congruità del Fondo Contenzioso stanziato nel Bilancio di Previsione - Annualità 2023 – viene eliminato l'importo di euro 1.500,00 come dettagliato nella comunicazione prot. 34362 del 7.10.2022 relativa all'approvazione del Bilancio di Previsione in quanto la causa si è conclusa favorevolmente per l'Ente. Contemporaneamente, viene evidenziata l'opportunità di prevedere accantonamenti per nuove cause a rischio di soccombenza di seguito riassunte per un totale di euro 49.180,00:

- Ricci E. causa al Giudice di Pace di Modena RG 201/2023 per sinistro del 22.4.2022 su SP 569 causato da insidia stradale – quota da accantonare € 1.350,00;
- Edilpozzi – Sig. Iossa causa al Giudice di Pace di Modena RG 2635/2023 per sinistro del 6.8.2020 su SP 468 nella frazione di Rivara di S. Felice s/P – quota da accantonare € 2.360,00;
- Fini C. causa al Giudice di Pace di Pavullo nel Frignano RG 22/2023 per sinistro del 15/1/2022 causato da insidia su SS 12 direzione Pievepelago – quota da accantonare € 470,00;
- Impresa Basso causa al Tribunale di Modena RG 7076/2022 per appalto – quota da accantonare € 15.000,00;
- Ricorsi di varie società energetiche innanzi alla Commissione Tributaria provinciale di Modena avverso provvedimenti della Provincia di diniego del rimborso dell'addizionale provinciale dell'accisa sull'energia elettrica – quota da accantonare € 30.000,00.

Nella stessa comunicazione sopra precisata si evidenzia, rispetto a quanto indicato nella lettera prot. 7540 dello scorso 1.3.2023 per la definizione dell'accantonamento nel risultato di amministrazione, che:

- la quota di euro 50.000,00 per la causa IMACO SPA può essere radiata in quanto la causa si è conclusa con esito parzialmente favorevole per l'Ente che implica il fatto che comunque nulla è più dovuto in merito. La causa è pertanto passata in giudicato.

Tenuto quindi conto che il Fondo Contenzioso stanziato in Bilancio di Previsione dovrebbe essere aumentato di € 47.680,00 ed il Fondo Contenzioso accantonato in sede di approvazione del Rendiconto 2022 dovrebbe essere ridotto di € 50.000,00, si ritiene, per motivi prudenziali, di non procedere ad alcuna modifica demandando l'esatta quantificazione dell'accantonamento in sede di approvazione del Rendiconto 2023. Pertanto, l'accantonamento del Fondo Contenzioso Legale rimane definito in euro 93.000,00.

La situazione di cassa risulta la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA AL 30.6.2023

ENTRATE	Importo	SPESE	Importo
FONDO DI CASSA AL 01/01/2023	62.072.345,73		
ORDINATIVI EMESSI:		MANDATI EMESSI:	
IN CONTO RESIDUI	7.488.106,31	IN CONTO RESIDUI	29.469.957,83
IN CONTO COMPETENZA	42.273.698,90	IN CONTO COMPETENZA	26.180.601,83
TOTALE	49.761.805,21	TOTALE	55.650.559,66
LIQUIDITA' DI CASSA	56.183.591,28		

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 1/1/2023.

ESAME RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Rispetto a quanto determinato in sede di riaccertamento ordinario e di rendiconto della gestione 2022 si evidenzia che a fronte di residui attivi complessivi pari ad euro 39.531.356,55 rimane un importo da conservare di euro 31.698.346,16.

Per quanto riguarda i residui passivi si evidenzia che a fronte di un importo di euro 66.366.041,94 rimane un importo da conservare di euro 35.949.007,82 .

ELENCO RESIDUI ATTIVI

Titoli	Residui 31.12.2022	Riscossioni	Minori/Maggiori residui	Residui alla data della verifica
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.267.169,33	1.267.169,33	0,00	0,00
2 - Trasferimenti correnti	3.664.050,81	2.095.714,18	0,00	1.568.336,63
3 - Entrate extratributarie	822.276,64	262.704,86	-22.598,89	536.972,89
4 - Entrate in conto capitale	33.704.414,21	3.842.673,94	-322.149,19	29.539.591,08
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	219,21	0,00	0,00	219,21
Totale entrate finali	39.458.130,20	7.468.262,31	-344.748,08	31.645.119,81
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	23.226,35	20.000,00	0,00	3.226,35
Totale titoli	39.531.356,55	7.488.262,31	-344.748,08	31.698.346,16

ELENCO RESIDUI PASSIVI

Titoli	Residui 31.12.2022	Pagamenti	Minori/Maggiori residui	Residui alla data della verifica
1 - Spese correnti	47.834.710,41	18.088.150,19	-171.971,48	29.574.588,74
2 - Spese in conto capitale	17.281.375,44	10.365.017,88	-670.596,49	6.245.761,07
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	65.116.085,85	28.453.168,07	-842.567,97	35.820.349,81
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	1.249.956,09	1.121.298,08	0,00	128.658,01
Totale titoli	66.366.041,94	29.574.466,15	-842.567,97	35.949.007,82

Il Direttore dell'Area Finanziaria
Dott. Guizzardi Raffaele