

CONSIGLIO PROVINCIALE

Il 26 luglio 2024 alle ore 09:00, convocato dal Presidente nelle forme prescritte dalla legge, il Consiglio provinciale si è riunito nella sala delle proprie sedute per deliberare sugli oggetti iscritti all'ordine del giorno.

La presente seduta si è svolta in modalità mista, come previsto dal Capo VII bis, art. 31 bis e ss., del Regolamento del Consiglio provinciale approvato con delibera n. 60 del 22 giugno 2022.

Presiede BRAGLIA FABIO, Presidente, con l'assistenza del Vice Segretario Generale GAMBARINI PATRIZIA.

Sono presenti, nel corso della trattazione dell'argomento, n. 9 membri su 13, assenti n. 4.

In particolare, risultano:

BRAGLIA FABIO	Presente
COSTI MARIA	Presente
GUERZONI PAOLA	Presente in videoconferenza
LAGAZZI IACOPO	Presente
MUZZARELLI GIAN CARLO	Presente
PLATIS ANTONIO	Presente
POGGI FABIO	Presente in videoconferenza
REBECCHI MAURIZIA	Presente in videoconferenza
SANTORO LUIGIA	Assente
VENTURINI STEFANO	Assente
VERONESI MATTIA	Assente
ZANIBONI MONJA	Presente in videoconferenza
ZAVATTI LAVINIA	Assente

Il Presidente pone in trattazione il seguente argomento:

Atto n. 47
NOMINA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI PER IL PERIODO 26/07/2024 -
25/07/2027

Oggetto:

NOMINA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI PER IL PERIODO 26/07/2024 - 25/07/2027

Il Decreto Legislativo n. 267 del 18.8.2000 (TUEL), artt. 234 e seguenti, prevede che la revisione economica – finanziaria della gestione dell'Amministrazione Provinciale sia affidata ad un Collegio dei Revisori composto da tre membri eletti dal Consiglio Provinciale che restano in carica tre anni e sono rieleggibili per una sola volta.

L'attuale Collegio dei Revisori è stato nominato con delibera di Consiglio n. 58 del 14/06/2021 per il periodo 25/06/2021 - 24/06/2024 in regime di proroga, come ammesso dall'art. 235 del D.lgs. 267/2000.

Le modalità di scelta dei membri del Collegio dei Revisori sono attualmente definite dall'art. 16, commi 25 e 25 bis, del D.L. 138 del 2011, convertito nella L.148 del 2011, come modificato dall'art. 57 ter del D.L. 26 ottobre 2019 n. 124:

- il comma 25 prevede che i revisori dei conti degli enti locali sono scelti mediante estrazione da un elenco nel quale possono essere inseriti, a richiesta, i soggetti iscritti, a livello provinciale, nel registro dei revisori legali di cui al D.lgs. 27 gennaio 2010 n. 39, nonché gli iscritti all'ordine dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili;
- il comma 25-bis prevede che, nei casi di composizione collegiale dell'organo di revisione economico-finanziario previsti dalla legge, i consigli comunali, provinciali e delle città metropolitane e le unioni di comuni che esercitano in forma associata tutte le funzioni fondamentali eleggono, a maggioranza assoluta dei membri, il componente dell'organo di revisione con funzioni di Presidente, scelto tra i soggetti validamente inseriti nella fascia 3 formata ai sensi del regolamento di cui al Decreto Ministero Interno n. 23 del 15/02/2012, o comunque nella fascia più elevata di qualificazione professionale in caso di modifiche al regolamento citato.

Con il citato Decreto del Ministero dell'Interno n. 23 del 15/02/2012, è stato adottato il Regolamento di attuazione dell'articolo 16, comma 25 e comma 25 bis, del citato D.L. 138/2011 con cui sono stati stabiliti i criteri per l'inserimento degli interessati nel sopra citato elenco, nonché le specifiche modalità di scelta dell'organo di revisione economico-finanziaria. In particolare, tali disposizioni prevedono che:

- gli enti locali sono tenuti a dare comunicazione della scadenza dell'incarico del proprio organo di revisione economico-finanziario alla Prefettura – ufficio territoriale del Governo della provincia di appartenenza;
- la Prefettura – ufficio territoriale del Governo comunica agli enti interessati il giorno in cui si procederà alla scelta dei revisori per estrazione a sorte con procedura tramite sistema informatico;
- per ciascun componente dell'organo di revisione da rinnovare sono estratti, con annotazione dell'ordine di estrazione, tre nominativi, il primo dei quali è designato per la nomina di revisore dei conti mentre gli altri subentrano, nell'ordine di estrazione nell'eventualità di rinuncia od impedimento ad assumere l'incarico da parte del soggetto da designare;
- la Prefettura – ufficio territoriale del Governo comunica all'ente l'esito della procedura affinché il Consiglio dell'Ente provveda, con propria deliberazione, a nominare i soggetti estratti quale organo di revisione economico - finanziaria, previa verifica di eventuali cause di incompatibilità e ineleggibilità di cui all'art. 236 del D. Lgs. 267/2000 o di altri impedimenti previsti dagli artt. 235 e 238 dello stesso decreto.

L'Amministrazione Provinciale ha provveduto con lettera prot. n. 10908 del 28/03/2024 ad inviare alla Prefettura di Modena – Ufficio territoriale del Governo – la comunicazione di fine mandato dell'Organo di revisione attualmente in carica, con contestuale richiesta di attivazione della procedura di sostituzione prevista dall'art 16 del D.L. n. 138 del 13 agosto 2011, convertito con legge n. 148 del 14 settembre 2011.

In data 16 maggio 2024 presso la Prefettura di Modena, si è svolta la procedura di estrazione a sorte, effettuata tramite sistema informatico dall'elenco dei revisori dei conti degli enti locali istituito presso il Ministero dell'Interno, come risulta dalla copia del verbale prot. n. 339364 del 20/05/2024 trasmesso alla Provincia e assunto agli atti con prot. n. 17097/05.02 fasc. 66 del 20/05/2024.

Da tale verbale risultano estratti i seguenti nominativi:

- Mastrantonio Gregorio - primo revisore estratto
- Cericola Tiziano - secondo revisore estratto
- Bruzzi Mara - prima riserva estratta
- Tonioni Massimo - seconda riserva estratta
- Valente Salvatore Vincenzo - terza riserva estratta
- Paglia Maria - quarta riserva estratta

Con lettere prot. n. 17364 e 17362 del 21/05/2024, l'Amministrazione provinciale ha comunicato ai primi due revisori estratti (Mastroantonio Gregorio e Cericola Tiziano) l'esito del procedimento di estrazione effettuato dalla Prefettura e li ha invitati a presentare formale accettazione dell'incarico, corredata dalle dichiarazioni relative:

- alle cause di incompatibilità e ineleggibilità di cui all'art. 236 del D.lgs. 267/2000;
- al rispetto dei limiti di affidamento degli incarichi previsti dagli artt. 235 e 238 del medesimo D.lgs. 267/2000 (indicando gli incarichi ricoperti dai revisori estratti presso enti locali e la dimensione demografica di ciascun ente locale).

Sono pervenute da parte dei revisori Mastrantonio Gregorio e Cericola Tiziano le comunicazioni di accettazione alla designazione di revisore economico – finanziario dell'Ente corredate dalle dichiarazioni dovute ai sensi dei sopra citati artt. 235, 236 e 238 del D. Lgs. 267/2000 (comunicazioni che risultano assunte agli atti rispettivamente con prot. n. 17364 del 21/05/2024 e prot. n. 17362 del 21/05/2024).

Per quanto riguarda l'elezione del Presidente del Collegio, in data 10/06/2024 è pervenuta ed è stata acquisita agli atti con prot. n. 20312 pari data, la candidatura per l'eventuale riconferma nel rinnovo della carica di Giacomo Ballo a Presidente del Collegio, il quale risulta validamente iscritto nella fascia 3 formata ai sensi del regolamento di cui al Decreto del Ministro dell'Interno 15 febbraio 2012, n. 23. Il dott. Ballo ha inviato in via preliminare le dichiarazioni di insussistenza delle cause di incompatibilità previste dal comma 4 del D.M. 23/2012 (art. 234 – 235 e 238 TUEL), nonché le dichiarazioni circa gli incarichi di revisore svolti presso enti locali, tutte assunte agli atti con lo stesso prot. n. 24347 del 09/07/2024.

In data 17/07/2024, con prot. n. 25424 il Presidente della Provincia ha trasmesso ai membri del Consiglio la candidatura del dott. Ballo per l'incarico di Presidente del Collegio, proponendone la rielezione.

Per quanto riguarda la determinazione del compenso dei revisori medesimi, l'art. 241 del D. Lgs. 267/00 prevede che:

- con decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro del tesoro, del bilancio e della programmazione economica vengono fissati i limiti massimi del compenso base spettante ai revisori, da aggiornarsi triennialmente. Il compenso base è determinato in

relazione alla classe demografica ed alle spese di funzionamento e di investimento dell'ente locale;

- il compenso base può essere aumentato dall'ente locale fino al limite massimo del 20 per cento in relazione alle ulteriori funzioni assegnate rispetto a quelle indicate nell'art. 239 del TUEL;
- il compenso base può essere aumentato dall'ente locale quando i revisori esercitano le proprie funzioni anche nei confronti delle istituzioni dell'ente sino al 10 per cento per ogni istituzione e per un massimo complessivo non superiore al 30 per cento;
- quando la funzione di revisione economico-finanziaria è esercitata dal collegio dei revisori il compenso è aumentato per il Presidente del Collegio stesso del 50 per cento;
- per la determinazione del compenso base spettante ai revisori della città metropolitana si fa riferimento, per quanto attiene alla classe demografica, al comune capoluogo;
- l'importo annuo del rimborso delle spese di viaggio e per vitto e alloggio, ove dovuto, ai componenti dell'organo di revisione non può essere superiore al 50 per cento del compenso annuo attribuito ai componenti stessi, al netto degli oneri fiscali e contributivi;
- l'ente locale stabilisce il compenso spettante ai revisori con la stessa delibera di nomina.

Con il Decreto del Ministero dell'Interno del 20/05/2005 sono stati fissati i limiti massimi del compenso base spettante ai revisori (da intendersi al netto dei contributi previdenziali e dell'IVA), a cui possono essere applicate delle maggiorazioni sino ad un massimo del 10% ciascuna in base alla spesa corrente e per investimenti annuale pro-capite, desumibile dall'ultimo bilancio di previsione approvato.

Con decreto interministeriale 21 dicembre 2018 – emesso di concerto tra il Ministro dell'Interno e quello dell'Economia e delle Finanze, in attuazione del citato art. 241 del D. Lgs. 267/00 – sono stati aggiornati i limiti massimi del compenso base annuo lordo spettante ad ogni componente degli organi di revisione economico-finanziaria dei Comuni, delle Province e delle Città Metropolitane per ciascuna fascia demografica.

Con deliberazione di Consiglio n. 53 del 30/09/2019, l'Ente ha ritenuto necessario procedere ad un adeguamento del compenso annuo lordo spettante ai membri del collegio dei revisori, con aumento pari alla percentuale di incremento riconosciuto dal DM del 21/12/2018 rispetto al DM del 20/05/2005 ai limiti massimi per classe demografica, ovvero pari al 56,39% (con riferimento alla soglia massima prevista per le Province con popolazione superiore ai 400.000 abitanti), come di seguito specificato:

- per ciascun Componente, euro 17.900,00, più oneri previdenziali e fiscali dovuti;
- per il Presidente del Collegio, euro 26.850,00, più oneri previdenziali e fiscali dovuti.

Il compenso annuo per l'intero Collegio ammonta pertanto a euro 79.490,32.

Si ritiene pertanto opportuno applicare il compenso dei nuovi revisori nella stessa misura del Collegio uscente.

È necessario inoltre determinare le modalità di calcolo dei rimborsi delle spese di viaggio spettanti a tutti e tre i componenti dell'organo di revisione in quanto hanno la propria residenza al di fuori del comune ove ha sede la Provincia di Modena.

Ai sensi dell'art. 13 del Regolamento europeo n. 679/2016, l'Ente Provincia di Modena, in qualità di "Titolare" del trattamento, è tenuta a fornire informazioni in merito all'utilizzo dei dati personali, consultabili nel sito internet dell'Ente:

<https://www.provincia.modena.it/servizi/urp/accessibilita-e-note-legali-del-sito/privacy/>.

Il Titolare del trattamento dei dati personali di cui alla presente Informativa è l'Ente Provincia di Modena, nella persona del Presidente della Provincia pro-tempore, con sede in Modena, Viale Martiri della libertà n. 34, CAP 41121.

L'Ente Provincia di Modena ha designato quale Responsabile della protezione dei dati la società Lepida S.c.p.A., contattabile tramite e-mail dpo-team@lepida.it oppure telefonicamente al numero 051/6338860.

L'Ente ha designato i Responsabili del trattamento nelle persone dei Direttori d'Area in cui si articola l'organizzazione provinciale, che sono preposti al trattamento dei dati contenuti nelle banche dati esistenti nelle articolazioni organizzative di loro competenza.

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

Il Presidente dichiara aperta la trattazione del presente oggetto.

RAFFAELE GUIZZARDI - Direttore di Area Amministrativa

Questa è una competenza del Consiglio. Era in scadenza il precedente Collegio. Si è proceduto a portare avanti l'iter previsto dal Ministero degli Interni legato all'estrazione dei componenti, con l'eccezione del Presidente del Collegio, e da questo punto di vista l'estrazione ha dato come esito il Dottor Mastrantonio Gregorio e Cericola Tiziano. Mastroantonio Gregorio è della zona perché esercita a Sassuolo e direi che sia residente a Modena; Cericola Tiziano in realtà è residente in Romagna, a Faenza. Per quanto riguarda il Presidente, la proposta in questo atto deliberativo, come è previsto peraltro anche dal TUEL, è la conferma precedente del Presidente del Collegio. Ricordo che c'è un limite di due mandati sostanzialmente, che è il Dottor Giacomo Ballo, anche in relazione al fatto che, con tutti gli adempimenti e il monitoraggio legato al PNRR da parte in particolare della Corte dei Conti, si è ritenuto appunto di confermare questa persona in modo da partire già, visto che addirittura la prima scadenza richiesta dalla Corte dei Conti per il primo monitoraggio dell'anno è quella di settembre, dei primi di settembre, entro il 3 settembre in particolare, quindi di confermare il Dottor Giacomo Ballo quale Presidente del Collegio.

Non avendo alcun Consigliere/a chiesto la parola, il Presidente pone ai voti, per appello nominale, la presente delibera che viene approvata con il seguente risultato:

PRESENTI	n. 9	
FAVOREVOLI	n. 8	(Presidente Braglia, Consiglieri/e Muzzarelli, Costi, Guerzoni, Lagazzi, Poggi, Rebecchi e Zaniboni)
ASTENUTO	n. 1	(Consigliere Platis)

Per quanto precede,

IL CONSIGLIO DELIBERA

- 1) di eleggere Giacomo Ballo quale Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti della Provincia di Modena per il triennio 26/07/2024-25/07/2027, ai sensi dell'art. 16, comma 25-bis, del D.L. 138 del 2011, convertito nella L.148 del 2011, come modificato dall'art. 57 ter del D.L. 26 ottobre 2019 n. 124;

- 2) di prendere atto dell'esito del verbale del procedimento di estrazione dei nominativi dei candidati aventi i requisiti per la nomina di revisore dei conti, sulla base della procedura prevista dal Decreto Ministeriale 15 febbraio 2012 n.23, verbale inviato dalla Prefettura di Modena – Ufficio territoriale del Governo e acquisito agli atti con protocollo n. 17097 del 20/05/2024;
- 3) di nominare Mastrantonio Gregorio e Cericola Tiziano quali componenti del Collegio dei Revisori dei Conti della Provincia di Modena per il triennio 26/07/2024-25/07/2027, ai sensi dell'art. 16, comma 25, del citato D.L. 138 del 2011;
- 4) di dare atto che i suddetti professionisti hanno attestato l'assenza di cause di ineleggibilità e incompatibilità di cui agli articoli 235, 236 e 238 del decreto legislativo n. 267 del 2000;
- 5) di confermare il compenso annuo lordo nella misura di:
 - euro 17.900,00 più oneri previdenziali e fiscali dovuti, per ciascun componente del Collegio;
 - euro 26.850,00 più oneri previdenziali e fiscali dovuti, per il Presidente del Collegio;per una spesa che, per l'intero Collegio dei revisori, ammonta annualmente ad euro 79.490,32.
- 6) di stabilire che per ogni seduta dell'organo di revisione, ai componenti presenti alla seduta stessa, spetti il seguente rimborso per le sole spese di viaggio:
 - nel caso di utilizzo di mezzo pubblico verrà rimborsato il documento di viaggio e, se sono previste più "classi", sarà rimborsato solo il costo di quella più economica;
 - nel caso di utilizzo di mezzo proprio spetterà il rimborso pari a 1/5 del costo di un litro di benzina per chilometro moltiplicato il numero di chilometri che separano la residenza del singolo professionista dalla sede della Provincia (chilometri risultanti per il viaggio andata e ritorno) più il rimborso per le eventuali spese per il pedaggio autostradale e il parcheggio;
- 7) di prevedere una spesa annua complessiva presunta di euro 1.800,00 per il rimborso delle spese di viaggio;
- 8) di dare atto che la spesa complessiva, riferita sia al compenso che al rimborso spese di viaggio, trova disponibilità al capitolo di spesa corrente n. 156 "Compenso del collegio dei revisori" e verrà ripartita nel periodo 2024- 2027 come segue:
 - euro 35.527,29 (di cui euro 34.627,29 per il compenso ed euro 900,00 per il rimborso spese) nell'esercizio 2024;
 - euro 81.290,32 (di cui euro 79.307,74 per il compenso ed euro 1.800,00 per il rimborso spese) nell'esercizio 2025;
 - euro 81.290,32 (di cui euro 79.307,74 per il compenso ed euro 1.800,00 per il rimborso spese) nell'esercizio 2026;
 - euro 45.763,03 (di cui euro 44.863,03 per il compenso ed euro 900,00 per il rimborso spese) relativamente all'esercizio 2027;
- 9) di dare atto che gli impegni di spesa sul bilancio di previsione verranno assunti dal Dirigente dell'Area Amministrativa trattandosi di organo obbligatorio per legge;
- 10) di dare atto altresì che il dirigente competente provvederà:
 - a trasmettere copia del presente atto alla Prefettura di Modena – Ufficio territoriale del Governo;

-
- a comunicare la composizione del nuovo organo di revisione dell'Ente al Tesoriere Provinciale ai sensi dell'art 234, comma 4, del D. Lgs. 267/2000;
 - di comunicare la composizione del nuovo organo di revisione dell'Ente alla Regione Emilia-Romagna;
 - a pubblicare la deliberazione di incarico e i curricula dei revisori sul sito istituzionale della Provincia in Amministrazione Trasparente nella sezione Consulenti e Collaboratori, sottosezione Collegio dei revisori dei conti ai sensi dell'art. 15 comma 2 del D.lgs. 33/2013 e successivi aggiornamenti.

Il Presidente, per consentire l'insediamento del nuovo collegio nei termini di legge, pone in votazione l'immediata eseguibilità della presente deliberazione, per appello nominale, ai sensi dell'art. 134 - 4° comma della D.Lgs. 267/2000, che viene approvata come segue:

PRESENTI	n. 9	
FAVOREVOLI	n. 8	(Presidente Braglia, Consiglieri/e Muzzarelli, Costi, Guerzoni, Lagazzi, Poggi, Rebecchi e Zaniboni)
ASTENUTO	n. 1	(Consigliere Platis)

Della sujestesa delibera viene redatto il presente verbale

Il Presidente
BRAGLIA FABIO

Il Vice Segretario Generale
GAMBARINI PATRIZIA



Provincia di Modena

Entrate, Contabilità economica e Organismi Partecipati

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

**OGGETTO: NOMINA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI PER IL PERIODO
26/07/2024 - 25/07/2027**

Si esprime il parere FAVOREVOLE in merito alla regolarita' contabile della presente proposta di deliberazione n. 2846/2024 ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL. .

Modena li, 23/07/2024

Il Dirigente
GUIZZARDI RAFFAELE

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



Provincia di Modena

Area Amministrativa

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

**OGGETTO: NOMINA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI PER IL PERIODO
26/07/2024 - 25/07/2027**

Si esprime il parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica della presente proposta di deliberazione n. 2846/2024, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL. .

Modena li, 23/07/2024

Il Dirigente
GUIZZARDI RAFFAELE

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



Provincia
di Modena

Verbale n. 47 del 26/07/2024

Oggetto: NOMINA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI PER
IL PERIODO 26/07/2024 - 25/07/2027

CONSIGLIO PROVINCIALE

La delibera di Consiglio n. 47 del 26/07/2024 è pubblicata all'Albo Pretorio di questa Provincia, per 15 giorni consecutivi, a decorrere dalla data sotto indicata.

Modena, 02/08/2024

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



Provincia
di Modena

Verbale n. 47 del 26/07/2024

Oggetto: NOMINA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI PER
IL PERIODO 26/07/2024 - 25/07/2027

CONSIGLIO PROVINCIALE

La delibera di Consiglio n. 47 del 26/07/2024 è divenuta esecutiva in data 13/08/2024.

Il Vice Segretario Generale
GAMBARINI PATRIZIA

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