

## COLLEGIO DEI REVISORI

PROVINCIA di MODENA

Verbale n. 9 del 18 giugno 2018

Il 18 giugno 2018 i sottoscritti revisori procedono all'emissione del parere a norma dell'art. 239 in relazione all'art. 193 comma 2 e dell'art. 175 comma 8 del T.U.E.L. in merito alla proposta di variazione al bilancio di previsione dell'esercizio 2018/2020.

Il collegio, secondo quanto previsto dal T.U.E.L. analizza le variazioni proposte per il permanere degli equilibri e del pareggio finanziario e redige il presente verbale, preso atto del contenuto dell'art. 2 del D.Lgs 118/2011,

### DICHIARA

- di aver ricevuto in data 12 giugno 2018 a mezzo mail la documentazione necessaria per rilasciare il presente parere nei tempi di cui al regolamento di contabilità approvato con delibera di Consiglio Provinciale n. 105 del 15 dicembre 2017 ed in particolare l'articolo 19 e gli artt. dal 51 al 53;
- tenuto conto dei termini previsti dall'articolo 53 e delle richieste dell'Ente;
- di seguito vengono in breve riportate le variazioni proposte:

#### a) annualità 2018

	MAGGIORI	MINORI
ENTRATE	€ 423.895,28	€ 9.843,65
Applicazione avanzo	€ 0,00	
TOTALE maggiori ENTRATE	€ 414.051,63	€ -
SPESE	€ 428.757,28	€ 14.705,65
TOTALE maggiori SPESE	€ 414.051,63	€ -
EQUILIBRIO DELLA VARIAZIONE		€ -

#### b) annualità 2019

	MAGGIORI	MINORI
ENTRATE	€ 1.097.687,66	€ -
Applicazione avanzo	€ -	€ -
TOTALE maggiori ENTRATE	€ 1.097.687,66	€ -
SPESE	€ 1.097.687,66	€ -

TOTALE maggiori SPESE	€ 1.097.687,66	€ -
EQUILIBRIO DELLA VARIAZIONE		€ -

c) annualità 2020

	MAGGIORI	MINORI
ENTRATE	€ 1.097.687,66	€ -
Applicazione avanzo	€ -	€ -
TOTALE maggiori ENTRATE	€ 1.097.687,66	€ -
SPESE	€ 1.097.687,66	€ -
TOTALE maggiori SPESE	€ 1.097.687,66	€ -
EQUILIBRIO DELLA VARIAZIONE		€ -

Dopo attenta valutazione,

**VISTO**

- il regolamento di contabilità dell'Ente, approvato con delibera di Consiglio Provinciale n. 105 del 15 dicembre 2017 ed in particolare l'articolo 36 comma 4;
- l'art. 239 punto 1 lettera b del TUEL;
- l'art. 175 comma 8 e 193 comma 2 del TUEL;
- in seguito alle possibilità dettate dall'art. 18 della DL 50/2017 (Disposizioni urgenti in materia finanziaria) con il quale è stata data la possibilità alle Province di non predisporre il bilancio pluriennale, per il secondo anno consecutivo, la Provincia ha approvato un nuovo bilancio annuale composto da tre annualità 2018-2020 con delibera di Consiglio n. 15 del 19 marzo 2018;
- la variazione intervenuta dalla data di approvazione di bilancio di previsione 2018/2020 fino ad oggi di cui a parere del collegio n. 7 del 24 aprile 2018;
- l'approvazione del rendiconto 2017 con delibera di Consiglio n. 28 del 27 aprile 2018 rispetto al quale il Collegio ha espresso parere con verbale n. 5 del 3 aprile 2018;
- tenuto conto del prospetto dell'utilizzo dell'avanzo relativo al consuntivo 2017 a disposizione del Collegio;
- la relazione redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario inerente gli andamenti degli incassi alla data del 31 maggio 2018;
- l'attestazione dei responsabili in merito all'inesistenza di debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL richieste all'ente dal Collegio;
- la verifica effettuata dall'Ente sul fondo crediti di dubbia esigibilità che ne conferma la capienza;
- la delibera e successivo incasso di maggiori dividendi relativo alla società partecipata Autobrennero S.p.a. per un maggior importo di euro 111.354,00 rispetto a quanto previsto in sede di bilancio di previsione di euro 1.402.000,00; rispetto a tale somma il collegio aveva evidenziato in bilancio di previsione 2018-2020

*“Sono inoltre previsti euro 1.402.000,00 per prelievo utili e dividendi. Tale somma risulta in linea con le previsioni anni precedenti, riconfermando sostanzialmente la previsione assestata anno 2017. Tale dividendo atteso è relativo esclusivamente a Autobrennero s.p.a.”. Tale somma è stata stimata sulla base della storicità dei dividendi introitati negli esercizi precedenti ma trattandosi di posta straordinaria il collegio rileva la necessità di una attenta analisi degli andamenti gestionali della società ed in particolare delle approvazioni definitive dei bilanci del prossimo mese di aprile addivenendo immediatamente a variazione di bilancio nel caso in cui l'assemblea dei soci effettui delibere differenti”;*

- il DM del 16 febbraio 2018 pubblicato in GU del 2 maggio 2018;
- la bozza di convenzione relativa alle sanzioni codice strada ex art. 142 bis del D.Lgs 285/92 e la conseguente maggiore entrata prevista, rispetto alla quale il collegio prende atto dell'accoglimento delle proprie osservazioni ed in particolare la raccomandazione di seguito riportata: *“il Collegio prende atto del rispetto sostanziale della destinazione dei proventi alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010 ma richiama l'ente alla predisposizione di un atto complessivo di destinazione di entrambi i proventi (art. 208 e art. 142)”;*
- la verifica effettuata dall'Ente sul fondo di riserva e la decisione di non addivenire al suo incremento;
- non viene variato il programma degli incarichi di collaborazione autonoma e l'individuazione dei limiti massimi di spesa;
- il prospetto di verifica dei vincoli di finanza pubblica allegato all'atto di variazione;
- le modifiche e le integrazioni al DUP come da allegato alla delibera e tra queste tenuto conto della integrazione del Piano Triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali (art. 2 commi 594 e seguenti della L. 244/2007) e della programmazione del fabbisogno del personale rispetto al quale il collegio ha accertato che lo stesso è improntato al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa come richiesto dall'art. 19 comma 8 della L. 448/2001 ed in particolare la necessità che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa quale obiettivo di finanza pubblica finalizzando la riduzione programmata della spesa di personale;

#### **RICHIAMATE**

le conclusioni e osservazioni al bilancio 2018-2020 e precisamente *“monitorare con particolare attenzione tutte le azioni da porre in atto entro il prossimo 30 settembre 2018 in relazione al piano straordinario ex art. 24 del D.Lgs 175/2016 e s.m.i.”;*

#### **DELIBERA**

di esprimere parere **FAVOREVOLE** alla variazione proposta, prendendo atto del permanere degli equilibri e delle operazioni di assestamento generale.

Il Collegio raccomanda inoltre, come evidenziato anche nella relazione al bilancio 2018-2020, di rispettare, seppur vi siano ancora enormi difficoltà di programmazione, i tempi previsti dal TUEL per i vari passaggi del DUP anche al fine di un approfondimento e coinvolgimento di tutte le parti interessate, richiamando i tempi previsti dall'art. 170 comma 1 del TUEL.

Espletate le formalità, la seduta è tolta.

Il Collegio dei revisori

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke at the bottom, positioned to the right of the text 'Il Collegio dei revisori'.