

PROVINCIA DI MODENA

Verbale n. 17 del 12 dicembre 2017

Il giorno 12 dicembre 2017 i sottoscritti revisori procedono all'emissione del parere a norma dell'art. 239 comma I lettera b) punto 7 del TUEL.

In particolare con l'ultima stesura dell'art. 239 del TUEL, i revisori sono tenuti a rilasciare parere, con le modalità previste dal regolamento, in materia di proposte di regolamento di contabilità, economato-provveditorato, patrimonio e di applicazione di tributi locali.

Il collegio, preso atto che non vi è ad oggi un regolamento in essere dell'Ente ove siano dettate le modalità di emissioni dei pareri,

DICHIARA

di aver ricevuto la documentazione necessaria per l'emissione del parere di cui all'oggetto in data 28 novembre 2017 a mezzo mail e integrata con la bozza di delibera in data 9 dicembre 2017;

VISTO

- l'art. 239 comma 1, lettera b), n. 7 del TUEL;
- i principi di armonizzazione e il D.Lgs 118/2011 che ha variato profondamente, anche con diverse seguenti modifiche ed integrazioni, i contenuti degli articoli del TUEL;
- il completamento dell'iter di armonizzazione dei bilanci e degli schemi contabili;
- lo Statuto dell'ente ed in particolare l'art. 72 e l'art. 71 per quanto riguarda l'organo di revisione;
- la bozza di "regolamento di contabilità armonizzata" consegnato al collegio ai fini del parere e la bozza di delibera che prevede la sostituzione integrale, tramite abrogazione, del regolamento ad oggi in essere approvato con delibera n.176 del 10 luglio 1996 poi in seguito variato con delibera di Consiglio Provinciale n.86 del 28 maggio 2003, n. 189 del 29 giugno 2011, n. 161 del 19 luglio 2012 e n. 119 del 26.6.2013;
- il D.Lgs 446/97 art. 52 comma 1 e comma 2 che disciplina la potestà regolamentare dei Comuni;
- l'art. 152 del TUEL nonché tutti gli articoli riferibili al regolamento di contabilità ed in particolare i seguenti: 147 *quinquies* comma 2, 153 comma 3 e 5 6 e 7, 166 comma 2, 170 comma 7, 174 comma 1 e 2, 175 comma 5 ter, 177 comma 1, 179 comma 3, 180 comma 3,

181 comma 3, 183 comma 9, 185 comma 2, 187 comma 3 *quinquies*, 191 comma 5, 193 comma 2, 197 comma 1, 207 comma 4 bis, 210 comma 1, 215 comma 1, 221 comma 3, 223 comma 2, 224 comma 1 bis, 227 comma 2, 228 comma 6, 229 comma 8, 230 comma 6 e 8, 235 comma 3 c), 236 e 239 del TUEL;

- la proposta di delibera che prevede che il Consiglio Provinciale da mandato ai dirigenti competenti di aggiornare i regolamenti dell'ente che necessitano di un raccordo con il Regolamento di Contabilità approvato con il presente atto;
- i pareri positivi di regolarità tecnica e di regolarità contabile rilasciati in data 12 dicembre 2017;

* rilevando che il parere non può avere riflessi sulla congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle voci di bilancio dettate dall'art. 239 lettera 1-bis così come non possono essere suggerite misure atte ad assicurare l'attendibilità contabile;

* ritenendo di aver verificato che non vi sono clausole contrarie all'applicazione e al rispetto di normative in essere ed in particolare dei contenuti del TUEL e dei principi contabili armonizzati;

* sottolineando di aver proceduto preliminarmente alla richiesta del presente parere ad un confronto professionale con gli uffici in relazione alle clausole inserite nella bozza di regolamento di contabilità da cui è scaturita la bozza oggi in discussione;

* prendendo positivamente atto – non essendo elemento scontato - che la bozza di nuovo regolamento evidenzia e disciplina le deroghe permesse dalla normativa al fine di evitare ambiguità di interpretazione relativamente all'applicazione del TUEL ed in particolare che la stessa bozza prevede tempi e termini di deposito di pareri (a solo titolo esemplificativo, elencando i più significativi, ma non esaustivamente ci si riferisce alla messa a disposizione dei Consiglieri del bilancio di previsione tenuto conto delle modalità di presentazione, tempi di presentazione degli emendamenti al bilancio di previsione, i tempi a disposizione, per differenza al Collegio per l'espressione del parere sul bilancio di previsione, tempi di comunicazione al consiglio delle variazioni di competenza della Presidente, termini di comunicazione al consiglio dei prelievi dal fondo riserva deliberati dal Presidente, tempi di messa a disposizione ai consiglieri della relazione dell'Organo di revisione al rendiconto ritenendolo dal tenore del regolamento un suo allegato, i tempi e di emissione del parere al DUP da parte dell'organo di revisione, i tempi di incasso delle somme tramite prelievo dai c/c postali dell'Ente, ecc), che il TUEL non specifica; rilevando che lo strumento è improntato, quali destinatari, anche ai dipendenti comunali.

Con le premesse di cui sopra il collegio,

DELIBERA

di rilasciare **parere positivo** sottolineando che la bozza di regolamento è conforme ai principi e alle finalità giuridiche di tale documento.

Espletate le formalità, la seduta è tolta.

Il Collegio dei revisori

F.to il Presidente dott. Davide Costantino Repetto

F.to il Componente dott. Marcello Piolanti

F.to il Componente Rag. Daniele Dell'Omo

L'originale firmato è depositato presso il Presidente del Collegio dei Revisori