

VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI N. 115 del 16 novembre 2023

Per il Comune di Traversetolo

OGGETTO:

- **VARIAZIONE N. 5 DI CONSIGLIO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 EX ART 175 DEL D.LGS.VO 267/00 E S.M. E APPLICAZIONE DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE. APPROVAZIONE**
- **VERIFICA RISPETTO DEI TERMINI DI LEGGE PER L'ADOZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 CON QUANTO PREVISTO DAL PRINCIPIO CONTABILE ALL. 4/1 A SEGUITO DELL'AGGIORNAMENTO DISPOSTO DAL DECRETO INTERMINISTERIALE DEL 25.7.2023.**

L'anno 2023 addì 16 del mese di NOVEMBRE, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Unione Pedemontana Parmense e dei Comuni di Collecchio, Montechiarugolo, Traversetolo, Sala Baganza e Felino, composto da:

- Dott.ssa Maria Letizia Monica, Presidente del Collegio,
- Dott. ssa Valentina Bianchi, Revisore effettivo,
- Dott. Pietro Cantarelli, Revisore effettivo,

nominati con Deliberazione del Consiglio Unione Pedemontana Parmense n. 13 del 24/05/2021 si è riunito in modalità da remoto su iniziativa del Presidente.

Al primo punto all'ordine del giorno, il Collegio dei Revisori **ha iniziato ad esaminare** la proposta di deliberazione che sarà posta all'ordine del giorno del Consiglio Comunale.

VISTA la proposta n. 77 del 15/11/2023 di delibera da sottoporre all'approvazione del Consiglio

Comunale avente per oggetto:

VARIAZIONE N. 5 DI CONSIGLIO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 EX ART 175 DEL D.LGS.VO 267/00 E S.M. E APPLICAZIONE DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE. APPROVAZIONE.

Ottenute dalla **Dott.ssa Roberta Filippi, Responsabile del Servizio Finanziario** le dovute delucidazioni e integrazioni.

VISTI lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità dell'Ente;

VISTI:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011;

E
COMUNE DI TRAVERSETOLO Comune di Traversetolo
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0023357/2023 del 17/11/2023 Firmatario: MARIA LETIZIA MONICA, PIETRO CANTARELLI, VALENTINA BIANCHI



UNIONE
PEDEMONTANA
P A R M E N S E

VISTI i **pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile** di cui agli articoli 49 e 153 del D.Lgs. 267/2000, a firma di Dott.ssa **Roberta Filippi** per la proposta di delibera.

Preso atto delle seguenti deliberazioni:

- deliberazione di Consiglio Comunale n° 90 del 30/12/2022, con la quale è stato approvato la NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP – DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE, comprendente anche il programma triennale OO.PP. 2023/2025, il relativo elenco annuale 2023;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 91 del 30/12/2022 avente ad oggetto: “APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 - ART. 151 DEL D.LGS. N.267/2000 E ART.10 D.LGS. N.118/2011”;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 27/04/2023 avente ad oggetto: “RENDICONTO DELL’ESERCIZIO 2022. APPROVAZIONE AI SENSI DEGLI ARTT. 151 E 227 DEL TUEL”

Richiamato il verbale n. 145 del 05/12/2022 con cui l’Organo di Revisione ha espresso parere al Bilancio di Previsione 2023-2025, nonché il verbale n. 144 del 05/12/2022 con cui l’Organo di Revisione ha espresso parere alla Nota di aggiornamento al DUP 2023-25;

Richiamato il verbale n. 43 del 18/04/2023 con cui l’Organo di revisione ha espresso il parere sul rendiconto della gestione per l’esercizio 2022;

Rilevato che le suddette variazioni possono essere così riepilogate:

Anno 2023 parte corrente:

ENTRATA		Importo		Importo
Applicazione avanzo		16.000,00		
Variazioni in aumento	COMP.	170.192,92		
	CASSA	115.190,15		
Variazioni in diminuzione			COMP.	147.801,65
			CASSA	207.801,65
SPESA		Importo		Importo
Variazioni in aumento			COMP.	270.285,71
			CASSA	214.285,71
Variazioni in diminuzione	COMP.	231.894,46		
	CASSA	306.897,21		
TOTALE A PAREGGIO	COMP.	418.087,36	COMP.	418.087,36
TOTALE	CASSA	422.087,36	0,00	422.087,36



**UNIONE
PEDEMONTANA
PARMENSE**

Anno 2023 parte capitale:

ENTRATA		Importo		Importo
Applicazione avanzo				
Variazioni in aumento	COMP.	631.822,80		
	CASSA	399.307,10		
Variazioni in diminuzione			COMP.	150.088,00
			CASSA	150.088,00
SPESA		Importo		Importo
Variazioni in aumento			COMP.	887.020,40
			CASSA	654.504,70
Variazioni in diminuzione	COMP.	405.285,60		
	CASSA	405.285,60		
TOTALE A PAREGGIO	COMP.	1.037.108,40	COMP.	1.037.108,40
TOTALE	CASSA	804.592,70	6.000,00	804.592,70

RILEVATO INOLTRE:

- che il Responsabile del Servizio Finanziario non ha segnalato al Collegio, ai sensi dell'art.153 comma 6 del TUEL, situazioni di squilibrio tali da pregiudicare il Bilancio,
- che con la proposta di variazione si provvede ad applicare una quota dell'avanzo di amministrazione (fondi liberi) risultante dal rendiconto;
- che la situazione dell'avanzo di amministrazione 2022, a seguito della presente variazione risulta come riepilogato nella sottostante tabella:

	TOTALE	Vincolato	accantonato	di cui FCDE	Destinato investimenti	non vincolato
deliberato CC rendiconto 2022 n. 26 = 27/04/2023	2.869.698,60	539.049,22	1.442.874,91	1.390.825,91	-	887.774,47
Rettifiche certificazione Fondo Funzioni – DT 482=19/09/2023		4.510,15				-4.510,15
Suddivisione rettificata applicata al Bilancio di prev. 2023- 2025 CC n. 91 = 30/12/2022	2.869.698,60	543.559,37	1.442.874,91	1.390.825,91	-	883.264,32
applicato con atti precedenti	- 661.025,33	374.279,21	-	-	-	286.746,12
Avanzo di amministrazione prima del presente atto	2.208.673,27	169.280,16	1.442.874,91	1.390.825,91	-	596.218,20
applicato con il presente atto	- 16.000,00					- 16.000,00
Avanzo di amministrazione rimanente	2.192.673,27	169.280,16	1.442.874,91	1.390.825,91	-	580.518,20

TENUTO CONTO CHE:

con la proposta di variazione al bilancio esaminata sono mantenuti gli equilibri di bilancio nel rispetto di quanto disposto dall'art. 162 del Tuel,

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Per tutto quanto sopra, esprime parere favorevole

alla proposta di proposta n. 77 del 15/11/2023 di delibera da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale avente per oggetto: **VARIAZIONE N. 5 DI CONSIGLIO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 EX ART 175 DEL D.LGS.VO 267/00 E S.M. E APPLICAZIONE DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE. APPROVAZIONE**

Al secondo punto all'ordine del giorno, il Collegio dei Revisori procede alla verifica **rispetto** dei termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

Il Collegio dei Revisori verifica che non è stato formalizzato l'iter seguito e non sono disponibili documenti di posta interna o documenti protocollati.

Il Collegio raccomanda per il futuro di dare adeguata formalizzazione agli atti con relativa protocollazione, nonché di rispettare i termini del nuovo iter a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

A tale proposito la Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Roberta Filippi ha prodotto al Collegio una lettera di attestazione firmata digitalmente in data 15/11/2023 da cui si evince quanto segue:

- Adempimento previsto dal nuovo iter per l'adozione del Bilancio di Previsione 2024-2026 con data 15/09 con cui il Responsabile del Servizio finanziario trasmette ai Responsabili degli altri servizi il Bilancio Tecnico: non risulta rispettato.
- Adempimento previsto dal nuovo iter per l'adozione del Bilancio di Previsione 2024-2026 con data 20/10 con cui il Responsabile del Servizio finanziario verifica le previsioni di entrata e di spesa avanzate dai vari servizi nel rispetto dell'art. 153 comma 4 del TUEL e predispone la versione finale del bilancio di previsione con trasmissione all'Organo Esecutivo: non risulta rispettato
- Adempimento deposito dello schema di bilancio previsto dal nuovo iter per l'adozione del Bilancio di Previsione 2024-2026 entro il 15/11: non risulta rispettato

La Responsabile del Servizio Finanziario attesta al Collegio che l'iter è comunque in corso e si prevede la presentazione del Bilancio di Previsione 2024-2026 al Consiglio Comunale entro i termini di Legge.



Il Collegio dei Revisori dispone la trasmissione di copia del presente Verbale al settore Ragioneria, al Consiglio Comunale.

Il Collegio dei Revisori

MARIA LETIZIA MONICA (Presidente)

VALENTINA BIANCHI (Membro)

PIETRO CANTARELLI (Membro)

(documento firmato digitalmente ai sensi del Capo II – D Lgs 82/2005 e ss.mm.ii)