

**REVISORE UNICO
COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO (BS)**

Verbale n. 23 del 10/11/2021

OGGETTO: PARERE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2022 / 2024 (ART. 170, COMMA 1, D.LGS. N. 267/2000)

Richiamato l'art. 239, del d.lgs. n. 267/2000, come modificato dall'articolo 3 del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, il quale prevede:

- al comma 1, lettera b.1), che l'organo di revisione esprima un parere sugli strumenti di programmazione economico-finanziaria;
- al comma 1-bis), che nei pareri venga *“espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori”*;

Vista la bozza di DUP 2022 - 2024 inviata per posta elettronica il giorno 06/11/2021 dalla funzionaria del Comune di San Felice del Benaco (BS), e le informazioni integrative ed esplicative, ricevute via mail, in data 08 novembre e 09 novembre;

Esaminato il Documento Unico di Programmazione dell'ente;

Viste:

- la FAQ n. 10 rilasciata da Arconet in data 7 ottobre 2015;
- le indicazioni fornite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (CNDCEC) in ordine al *Procedimento di approvazione del Dup e parere dell'organo di revisione*
- che il regolamento di contabilità comunale approvato in data 13/06/1996 e modificato solo per l'art. 10 in data 29/11/2017 non parla in modo esplicito del DUP e di conseguenza non specifica le tempistiche riguardanti la gestione del DUP, per cui necessità di essere aggiornato;

Visti:

- il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ed in particolare il principio contabile all. 4/1 inerente la programmazione;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente regolamento comunale di contabilità, che necessità di essere aggiornato;

Appurati, tenendo presente il limitato tempo lasciato al revisore per eventuali approfondimenti e richieste di chiarimenti:

- a) la completezza del documento e la sua rispondenza ai contenuti previsti dal principio contabile all. 4/1;
- b) la coerenza delle condizioni esterne ed interne con il quadro normativo sovraordinato;
- c) la coerenza ed attendibilità contabile con particolare riguardo a: i mezzi finanziari a disposizione, al fabbisogno finanziario degli investimenti da realizzare; la compatibilità con i vincoli di finanza pubblica;

Tenuto conto

della perdurante difficoltà nel lavoro del revisore Contabile a causa delle limitazioni dovuta alla ancora non risolta pandemia da Covid-19 ed alle conseguenti limitazioni ed obblighi che riducono, al Revisore, la velocità nel reperire documentazione dall'ente. Infatti le richieste e l'invio del materiale richiedono tempi

E
COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N. 0011262/2021 del 10/11/2021
Firmatario: MAURIZIO MANTANI

più lunghi a causa delle citate limitazioni poiché i documenti vengono richiesti ed inviati prevalentemente ed in certi casi esclusivamente tramite e-mail.;

L'organo di revisione evidenzia i seguenti punti

- Il regolamento comunale nulla prevede sul Dup, come i termini di consegna al revisore, ma comunque si può prendere a confronto quanto previsto dall'art 62 comma 7 lettere a) e b) del Regolamento di contabilità del Comune ma stabilisce i tempi dei pareri: “.. Il Revisore esprime il proprio parere entro 10 giorni dal ricevimento.”
- il Dup è stato approvato dalla Giunta in data 16 settembre 2021 ed è stato inviato al Revisore in data 6 novembre 2021 sabato e ciò non dà il tempo al revisore di poter approfondire le analisi che il documento richiederebbe con le necessarie tempistiche. Tempi che la guida del Cndcec indica come necessari per effettuare un lavoro con i dovuti approfondimenti;
- confrontando le tabelle di pagina 55 e 56 sui “Lavoratori con funzioni di responsabilità” datati 25 gennaio 2021 e 27 luglio 2021 si consiglia di meglio spiegarle poiché mostrano dati di diminuzione della componente femminile non narrate nello scritto;
- confrontando lo schema a pagina 25 sulle auto ed i mezzi e l'elenco a pagina 30 si consiglia di spiegarli meglio;
- il piano biennale di forniture e servizi si consiglia di evidenziarlo in modo più evidente ed unitario;
- il piano di fabbisogno del personale pagina 86, vista anche la delibera di Giunta n. 7 del 28 gennaio 2021 potrebbe essere meglio chiarita, si consiglia di spiegarne meglio l'andamento e lo sviluppo;
- Il piano triennale di contenimento della spesa si consiglia di evidenziarlo in modo più evidente ed unitario;
- al piano delle opere pubbliche si consiglia di aggiungere, nei casi dove il dato sia necessario per meglio dare rappresentazione, di dati come ad esempio il punto di cronoprogramma a cui si è giunti e il punto di progettazione a cui si è arrivati;
- come viene esposto dallo stesso DUP a pagina 16: “E' evidente che un eventuale peggioramento della situazione sanitaria, richiederà una revisione delle previsioni contenute in questo documento..”. Quindi l'andamento della situazione sanitaria causata dalla pandemia potrebbe influenzare in modo importante i programmi inseriti nel presente DUP;
- si ricorda l'importanza di quanto indicato nel DUP che sono le informazioni ed i progetti per poi passare a realizzare il Bilancio preventivo;

Esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.
Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico e finanziaria
Dott. Maurizio Mantani
documento firmato digitalmente