

**REVISORE UNICO**  
**COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO (BS)**  
**Verbale n. 29 del 23/10/2023**

**OGGETTO: DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024 / 2026 (ART. 170, COMMA 1, D.LGS. N. 267/2000)**

Il sottoscritto Dott. Maurizio Mantani Revisore Unico del Comune di San Felice del Benaco, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 29/9/2020, in regime di prorogatio a causa di scadenza dell'incarico in data 28/9/2023;

**Adempimento** Documento Unico di Programmazione 2024/2026;

**Vista** la bozza di DUP 2024 - 2026 inviata per posta elettronica il giorno 17/10/2023 dalla funzionaria del Comune di San Felice del Benaco (BS), approvato con delibera della Giunta n. 72 del 10 ottobre 2023 e le informazioni integrative ed esplicative, richieste via mail, in data 19/10/2023 e ricevuta la risposta in data 20/10/2023 alle ore 19,12;

Esaminato il Documento Unico di Programmazione dell'ente;

Viste:

- la FAQ n. 10 rilasciata da Arconet in data 7 ottobre 2015 e la Faq n. 51 del 16 febbraio 2023;
- l'art. 9 bis del D.L. n. 113/2016;
- 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;

**Tenuto conto**

che le richieste e l'invio del materiale richiedono tempi più lunghi 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.”
- In base alla Faq. n. 10 di Arconet il Dup è presentato dalla Giunta entro il 31 luglio, il Consiglio riceve, esamina e discute il DUP. Il Consiglio può approvare il DUP o richiedere integrazioni e modifiche che confluiranno nella nota di aggiornamento al DUP. Comunque la delibera di approvazione del Consiglio del DUP è obbligatoria ma non ha termine e deve essere adottata prima dell'approvazione del Bilancio. Con l'introduzione del PIAO, la parte del DUP riferita al personale confluisce nel PIAO, quindi con la FAQ. n. 51 Arconet ha stabilito come ci si deve comportare per

l'approvazione del PIAO e del DUP. Il PIAO deve essere approvato entro 30 giorni dall'approvazione del Bilancio, che quest'anno è stato prorogato al 15 settembre 2023, quindi il termine scadeva il 15 ottobre 2023.

- l'art. 9 bis del D.L. n. 113/2016, prevede che non è più richiesto il parere dell'Organo di Revisione per la presentazione del DUP da parte della Giunta entro il 15 luglio.
- Il Revisore ha comunque ricevuto il DUP, e per adempiere ai propri compiti di vigilanza e collaborazione con il Comune ha inviato le seguenti note sul DUP ricevuto, ricevendo le risposte inserite tra "":

- ➔ pag 12 c'è 2023-2025 è giusto ? “ questa politica tributaria proseguira’ nel triennio 2024 2026 anziche’ 2023 2025”
- ➔ pag 26 servizi bibliotecari, affidamento comunità montana valle sabbia è giusto ? E la cooperativa che gestisce la biblioteca ? “CORRETTO CMVS”
- ➔ pag 27 enti di diritto privato controllati ed i consorzi a cui partecipate ? (lago di Garda Lombardia e autorità di bacino ?) “SI”
- ➔ pag 28 tabella cassa e descrizione “stabile” ? “La situazione di cassa negli ultimi ~~tre~~ quattro esercizi ~~e’ stata stabile ed~~ e’ così rappresentabili”
- ➔ pag 29 sono considerate le fatture su spese non firmate dal Segretario precedente ? “Debiti fuori Bilancio richiamati quelli riconosciuti nel 2022 allegato al rendiconto 2022 attestazione inesistenza debiti”
- ➔ pag 31 e 35 euro 9.000.000 entrate conto capitale, si consiglia di spiegare meglio cosa si intende. “Dettagliate nell’allegato spese di investimento allegato al Bilancio 2023 2025 con integrazione opere sopra i 150.000 che come scritto nella nota”
- ➔ pag 32 imposta di soggiorno, l'imposta varia in funzione dei turisti, perchè usare un valore fisso negli anni ? “A scopo prudenziale per importo accertato nel 2022 651.465,90 a parità di aliquote e periodo di applicazione”
- ➔ pag 38, perdita e crediti e debiti, si consiglia di spiegare meglio. Come mai quasi 4.921.000 di debiti ? “Dettagliato nel conto economico patrimoniale rendiconto 2022”
- ➔ pag 56 esenti per anno 2022, per anno 2024 ancora esente ? “Tariffa sbarra temporizzata alaggio porti in programma nel 2024”
- ➔ pag 60 entrate per locali Fondazione Cominelli. Si consiglia di spiegare meglio. “Tariffe celebrazione matrimoni E’ stato istituito presso la fondazione cominelli un ufficio separato di stato civile per celebrazioni matrimoni, i nubendi devono versare una quota per utilizzo struttura”
- ➔ pagg 66/67 entrate previste da stato, in base a cosa ? Si consiglia di spiegare meglio.
- ➔ pag 68 anche. “SCELTA CON LEI CONDIVISA LO SCORSO ANNO PER EVITARE IL MECCANISMO DEGLI FPV E PARTECIPARE A BANDI TRA CUI PNRR” (Il Revisore ricorda che in base ai compiti a lui assegnati dalla normativa, non ci sono compiti di consulenza ma di collaborazione, di conseguenza una interpretazione di “scelta con Lei condivisa”, al Revisore sembra un'interpretazione probabilmente eccessiva del termine “collaborazione”. Il revisore ricorda l'ente che non può certo “influenzare” i programmi dell'amministrazione. Quindi, il Revisore, consiglia l'ente di valutare se le scelte effettuate sono nei programmi esclusivi dell'amministrazione, in caso contrario consiglia di apportare le modifiche necessarie e ritenute opportune, per riportare le scelte ai soli programmi dell'amministrazione. In modo da evitare qualsiasi fraintendimento riguardante le scelte fatte in completa autonomia dall'Ente. Inoltre il Revisore non comprende come l'ente possa ritenere di raccogliere dallo stato finanziamenti per importi pari a 9.000.000,00 di euro fuori dal programma PNRR.)
- ➔ pag 69 programma opere pubbliche non c'è nulla ? “SARA’ OGGETTO DI ADEGUAMENTO CON IL BILANCIO 2024/2026 IN BASE AI CRONOPROGRAMMI”
- ➔ pag 69 programma triennale acquisto beni e servizi, solo mensa ? “SI”
- ➔ pag 70 2023-2025 giusto ? “SI”

E

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N. 0010916/2023 del 24/10/2023

Firmatario: MAURIZIO MANTANI

- ➔ pag 97 si parla del piao, lo scorso anno lo avete approvato ? nel 2023 lo avete approvato ? “NEL 2022 E' STATO APPROVATO E NEL 2023 SIAMO IN FASE DI APPROVAZIONE”
  - ➔ Prevedete nota aggiornamento dup ? “SI”
  - ➔ Questo Dup lo presentate in Consiglio o lo fate approvare in consiglio ? “PRESENTATO”
  - ➔ il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione dove lo trovo ? “NON OBBLIGATORIO E NON APPROVATO”
- il 16 febbraio 2023, Arconet ha risposto con la faq n. 51, al problema sorto riguardo al fatto che l'inserimento del Piano dei fabbisogni del personale deve avvenire nel Piano integrato di attività ed organizzazione PIAO e quindi diventa difficile capire se gli stanziamenti del bilancio di previsione riguardanti la spesa di personale devono essere predisposti in base all'ultimo PIAO approvato o sulla base del DUP e dell'aggiornamento al DUP. La risposta è stata: “...Ciò premesso, nel corso di ciascun esercizio, gli enti locali avviano il ciclo della programmazione relativo al triennio successivo,approvando il DUP, la nota di aggiornamento al DUP, il bilancio di previsione e il PEG. In coerenza con il quadro finanziario definito da tali documenti, per ciascun triennio di programmazione, il PIAO è adottato entro il 31 gennaio di ogni anno o, in caso di rinvio del termine di approvazione del bilancio di previsione, entro i 30 giorni successivi all'approvazione di tale documento contabile....”

Il Revisore consiglia di vedere le note esposte e di verificare se si ritiene opportuno fare integrazioni al DUP.

Letto, approvato e sottoscritto.

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

E

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N. 0010916/2023 del 24/10/2023

Firmatario: MAURIZIO MANTANI