

REVISORE UNICO
COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO (BS)
Verbale n. 34 del 04/11/2023

OGGETTO: Parere sulla proposta di variazione al bilancio degli esercizi 2023/2025 per le annualità 2023 e 2024 ai sensi dell'art. 175 del D. Lgs. 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 dal 29/09/2023, data scadenza incarico e tempi di prorogatio non formalizzati con delibera;

Vista la proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 165 del 09/10/2023 inviata per la redazione del parere per posta elettronica il giorno 24/10/2023 e poi integrata con mail del 03/11/2023 per chiarimenti richiesti del 02/11/2023;

Preso atto che non è stata trasmessa l'eventuale delibera della Giunta Comunale;

Vista la deliberazione n. 21 del 6/06/2023 con la quale il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario per gli esercizi 2023-2025 e la nota di aggiornamento al documento unico di programmazione (DUP) per gli esercizi 2023-2025 e le relative successive variazioni;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 18.07.2023, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il rendiconto di gestione 2022;

Vista la difficoltà nel lavoro del Revisore a causa dei sistemi adottati durante la pandemia da Covid-19 che riducono, al Revisore, la velocità nel reperire documentazione dall'ente. Infatti le richieste e l'invio del materiale richiedono tempi più lunghi, i documenti vengono richiesti ed inviati prevalentemente tramite e-mail;

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

ANNUALITA' 2023

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 14.000,00	
	CA	€. 14.000,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 5.000,00
	CA		€. 5.000,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 366.950,00
	CA		€. 366.950,00
Variazioni in diminuzione	CO	€. 357.950,00	
	CA	€.357.950,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€. 371.950,00	€. 371.950,00

E
COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
Comune di San Felice del Benaco
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N. 0011279/2023 del 06/11/2023
Firmatario: MAURIZIO MANTANI

TOTALE	CA	€ 371.950,00	€ 371.950,00
---------------	-----------	--------------	--------------

ANNUALITA' 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	-	
	CA	-	
Variazioni in diminuzione	CO		
	CA		
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 12.600,00	
	CA		
Variazioni in diminuzione	CO	-	€ 12.600,00
	CA	-	
TOTALE A PAREGGIO		CO	€ 12.600,00
TOTALE		CA	

Considerato che è prevista la variazione di bilancio per gli anni 2023 e 2024 al fine di adeguare i capitoli di bilancio di spesa per gli adempimenti conseguenti, per l'anno 2023 per le entrate: aumento incasso taxa rifiuti, riduzione previsioni trasferimenti da privati e piccolo aumento proventi igiene urbana, per le uscite riqualificazione campo sportivo per variazione esigibilità, incarichi professionali riguardanti il PGT, che potrà concludersi nel 2024, spese riguardanti l'ambiente e il servizio di gestione rifiuti, riduzione di spese per manifestazioni per la promozione di prodotti agricoli, per l'anno 2024 variazioni tra le uscite per spese amministrative in aumento e in piccola parte in riduzione;

Considerato pertanto che:

- le variazioni di entrata dai dati disponibili, sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

Accertato il rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali nonché il rispetto del pareggio di bilancio;

Visti i Pareri positivi: in ordine alla regolarità tecnica emesso dal Responsabile dell'area contabile, in ordine alla regolarità contabile emesso dal Responsabile dell'area contabile;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 118/2011;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità, del quale si è già comunicata la necessità di adeguamento;

L'organo di revisione raccomanda.

E
 COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
 Comune di San Felice del Benaco
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N. 0011279/2023 del 06/11/2023
 Firmatario: MAURIZIO MANTANI

- In questi periodi di difficoltà dovuti in parte anche agli strascichi della pandemia da Covid 19, i tempi necessari sono spesso più ampi, sarebbe opportuno inviare il materiale al Revisore, su cui emettere il parere con un congruo anticipo e completo, altrimenti si corre il rischio di non permettere al Revisore un'analisi approfondita delle variazioni, a discapito dell'accuratezza del lavoro. Ad esempio la Corte dei Conti sezione di controllo della Sicilia, relazione a delibera 16/2004 a pagina 30 recita: il parere.. “deve essere reso in un ampio e meditato lasso di tempo dal Revisore”. Il Regolamento di Contabilità del Comune l'art. 62 comma 7) lettera b) recita “le proposte di deliberazione riguardanti variazioni di bilancio ed assestamento vengono inviate al revisore quindici giorni prima della data fissata per l'adozione da parte del Consiglio o della Giunta Comunale con i poteri del Consiglio. Il Revisore esprime il proprio parere entro 10 giorni dal ricevimento. “ Si prega di attenersi, in futuro, a queste tempistiche nel consegnare al Revisore il materiale completo, rispettando le tempistiche previste dal Regolamento di Contabilità Comunale completo di tutte le opportune informazioni;
- che il mandato del Revisore è scaduto in data 29 settembre 2023, che ora si è in regime di prorogatio. Vista l'importanza dei documenti, sarebbe stato opportuno sottoporli al nuovo Revisore, che dovrà gestirli durante il suo incarico. Inoltre l'Ente ha inviato in questi ultimi giorni un numero di pareri importante in un tempo limitato, che non danno al Revisore gli spazi per poter verificare con calma, si ricorda che il 14 novembre il Revisore uscente termina la prorogatio e decade.
- Che in data 27 ottobre è stato tenuto un Consiglio Comunale che non ha provveduto alla nomina del nuovo Revisore, cosa invece opportuna, dato che, pare, il nuovo Revisore fosse già disponibile;
- Il Parere di regolarità contabile deve contenere quanto previsto dall'art. 21 del Regolamento di Contabilità del Comune, in particolare punto 6 e come detto al successivo punto 7 deve essere datato. Il revisore ha più volte espresso dubbi sulla adeguatezza del modello usato per l'espressione del parere da parte dei funzionari dell'ente, questa volta oltre la data mancano anche i timbri. Inoltre al Revisore non sembra adatto un modello in cui può essere indicato il parere ponendo una X, poiché potrebbe essere facile sbagliare. Quindi secondo il Revisore il parere, tecnico e contabile, dovrebbe indicare in modo inequivocabile se il parere è positivo o negativo. Inoltre a parere del Revisore, la dizione “Comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente” è una formula che si potrebbe prestare a diverse interpretazioni anche contrastanti, quindi anche qui deve essere indicato in modo chiaro se ci possono essere dubbi da parte dei funzionari dell'Ente;
- di fornire al Revisore il materiale su cui esprimere il parere con congruo anticipo, per permettere le normali procedure di richiesta di approfondimenti e di verifica dei relativi dati, procedure che in questo periodo di prorogatio, diventano ancora più lente del solito, Si fa notare che è stato inviato al Revisore con mail in data 24/10/2023 e integrato in data 03/11/2023 dopo una richiesta e che il documento è datato 09/10/2023, quindi sembra rimasto in lavorazione presso gli uffici per almeno due settimane. Al Revisore deve essere dato il tempo sufficiente per esprimere i pareri, nel regolamento di contabilità del Comune, che deve essere aggiornato, si parla di 10 giorni per l'espressione del parere (art 62 co 7)
- L'Adozione da parte dell'Amministrazione Comunale di variazioni del Bilancio preventivo approvato, sarebbe utile che contenessero una spiegazione dei motivi per cui si rende necessaria la variazione. Si consiglia in futuro di inserire una spiegazione certamente concisa ma con qualche



elemento in più, in questo caso specifico ad esempio per quanto riguarda la variazione dei lavori di riqualificazione del campo sportivo il cui ammontare è importante;

- Si ricorda inoltre che la dichiarazione di immediata eseguibilità inserita nella proposta di delibera, andrebbe anch'essa motivata e giustificata;
- La variazione verrà deliberata nella prima decade di novembre 2023 quindi quando ormai l'esercizio 2023 sta terminando, le variazioni riguardano anche lavori complessi come la riqualificazione del campo sportivo, il Revisore ricorda che le variazioni devono essere inserite negli esercizi giusti;

ESPRIME con le raccomandazioni sopra evidenziate

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di bilancio degli esercizi 2023-2025 per le annualità 2023 e 2024 ai sensi dell'art 175 del D. Lgs 267/2000.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Maurizio Mantani

firmato digitalmente

