

UNIONE DI COMUNI VERONA EST

Prot.n. 0002492 del 22-03-2019

Categoria 4 Classe 1

UNIONE DI COMUNI VERONA EST



PROVINCIA DÌ VERONA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.09

Data 21/03/2019

OGGETTO: Parere sul Documento Unico di Programmazione 2019-2021 (art. 170 c. 1 dlgs. 267/2000)

Il sottoscritto Giancarlo Berti, Revisore Unico dei Conti dell'Unione di Comuni Verona Est (VR), nominato con deliberazione di Consiglio dell'Unione n. 9 del 01/10/2018,

ricevuto,

in data 20 marzo 2019 il verbale di delibera della Giunta dell'Unione n. 12 del 14 marzo 2019 avente ad oggetto: "BILANCIO: approvazione schema Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2019/2021 (art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000)";

l'anno 2019, il giorno 21 del mese di marzo esprime il proprio parere sulla delibera di Giunta dell'Unione n.12 del 14 marzo 2019 avente ad oggetto " BILANCIO: approvazione schema Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2019/2021 (art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000)".

Richiamati,

a) l'art. 239 del dlgs.n.267/2000, come modificato dall'art.3 del d.l. 10 ottobre 2012 n.174, il quale prevede:

- Al comma 1, lett. b.1), che l'organo di revisione esprima un parere sugli strumenti di programmazione economico-finanziaria;
- Al comma 1-bis), che nei pareri sia "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'art.153..omissis..I pareri sono obbligatori”;

b) il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 ed in particolare il principio contabile all.4/1 inerente la programmazione;

c) lo Statuto dell'Ente;

d) il regolamento di contabilità.

Tenuto conto che:

1) L'art. 170 del dlgs.267/2000 stabilisce:

- al comma 1), entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni;

- al comma 5), il Documento Unico di Programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione;

2) Il successivo art. 174 al comma 1) stabilisce che:” lo schema di bilancio di previsione finanziaria e il Documento Unico di Programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno”;

3) Al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al dlgs. 118/2011, è stabilito che “ il Dup costituisce nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione”.

La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.2, individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte, che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato, mentre al punto 8.2 si precisa, che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente, avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio;

4) Il decreto del Ministero dell'Interno del 25 gennaio 2019, pubblicato sulla G.U. n. 28 del 02/02/2019, ha differito dal 31 dicembre 2018 al 31 marzo 2019 il

termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2019-2021 da parte degli enti locali.

Rilevato che:

- a) Arconet nella risposta alla domanda n. 10 sostiene , che il Consiglio deve esaminare e discutere il DUP , presentato dalla Giunta, e che la deliberazione consiliare può tradursi:
 - 1) in una approvazione , nel caso in cui il documento di programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
 - 2) in una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta ai fini della predisposizione della successiva Nota di Aggiornamento;
- b) Nella stessa risposta Arconet sostiene , che il parere dell'organo di revisione , reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla delibera di Giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio, a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

Ritenuto che:

- la presentazione del DUP al Consiglio, analogamente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalla Giunta regionale , deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle finali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente , in modo che gli indirizzi e i valori del DUP confluiscono nella redazione del bilancio di previsione.

Considerato che:

- Il bilancio di previsione 2019-2021 è approvato nella stessa data dell'approvazione del DUP 2019-2021, pertanto l'organo di revisione può ora esprimere un parere di coerenza di congruità ed attendibilità al DUP ;
- Il Dup costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza ei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

L'organo di revisione ha verificato:

- a) La completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4.1 del dlgs. 118/2011;
- b) La coerenza interna del DUP con le linee programmatiche sulla base dello Statuto dell'Unione;
- c) La corretta definizione del gruppo dell'amministrazione pubblica alla data del 31/12/2017 con deliberazione dell'organo di governo dell'Ente n.60 del 31.12.2018, con la quale si da atto che l'Ente non possiede partecipazioni in Società;
- d) L'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP2019-2021;

ed in particolare:

1) **Il programma triennale dei lavori pubblici.**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 128 del dlgs.163/2006, è ora un allegato al DUP2019-2021 stesso nella SeO, parte seconda, dove si dichiara che nel triennio 2019/2021 non sono al momento previsti investimenti di importo superiore ad euro 100.000,00;

2) **La programmazione del fabbisogno del personale.**

Il piano del fabbisogno del personale, previsto dall'art. 39 c.1 della L. 449/1997 e dall'art. 6 del dlgs.165/2001, per il periodo 2019-2021 è stato oggetto di delibera di Giunta n .03 del 10/01/2019 ed è ora un allegato al DUP2019-2021 stesso nella SeO, parte seconda;

3) **Il programma biennale acquisti di beni e servizi.**

Nella Sezione operativa parte II° nell'allegato II – Programma biennale di forniture e servizi 2019/2020 elenco degli acquisti del programma, si riporta il programma delle forniture e servizi superiori a euro 40.000,00, previsti per il biennio 2019/2020;

4) **Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58 c.1 L. 133/2008) è ora un allegato al DUP stesso nella SeO, parte seconda dove è specificato che: "L'Unione di Comuni Verona Est non detiene proprietà immobiliari".

e)La presenza di:

- 1) l'analisi delle condizioni esterne ed interne e coerenza con il quadro normativo sovraordinato;

- 2) la valutazione sui mezzi finanziari a disposizione;
- 3) il fabbisogno finanziario degli investimenti da realizzare;
- 4) le disponibilità in termini di indebitamento;
- 5) le compatibilità con i vincoli di finanza pubblica.

Raccomanda tuttavia una più puntuale specifica degli scostamenti fra i risultati attesi ed effettivi.

esprime parere favorevole

sulla coerenza, attendibilità e congruità del D.U.P. 2019-2021 con le linee programmatiche sulla base dello Statuto dell'Unione.

Portogruaro lì 21/03/2019

L'Organo di revisione

Dott. Berti Giancarlo

Documento firmato digitalmente

Elisa Neriotti

Da: Elisabetta Peloso [elisabetta.peloso@unionevrest.it]
Inviato: venerdì 22 marzo 2019 08:35
A: segreteria@unionevrest.it
Oggetto: l: parere
Allegati: defDUP20192021.pdf.p7m

Parere sul DUP



Unione di Comuni Verona Est

Responsabile Settore Contabilità e Finanza
dott.ssa Elisabetta Peloso
Piazzale Trento, 2 - 37030 Colognola ai Colli
Tel. +39 045-6159635 - Fax +39 045-6170034
e-mail elisabetta.peloso@unionevrest.it

Da: giancarlo berti [mailto:giancaberti49@gmail.com]
Inviato: giovedì 21 marzo 2019 18:15
A: Elisabetta Peloso <elisabetta.peloso@unionevrest.it>
Oggetto: parere

buona sera,
invio in allegato parere dell'organo di revisione sul dup2019/2021, firmato digitalmente.
un saluto, dott. berti giancarlo

--
studio dott. mag. Berti Giancarlo

nota di riservatezza: il presente messaggio, corredato dei relativi allegati, contiene informazioni riservate ed è destinato esclusivamente al destinatario sopra indicato, il quale è l'unico autorizzato ad usarlo, copiarlo e, sotto propria responsabilità, diffonderlo. Chiunque ricevesse questo messaggio per errore o comunque lo leggesse senza esserne legittimato è avvertito, che trattenerlo, copiarlo, divulgarlo, distribuirlo a persone diverse dal destinatario è severamente proibito, ed è pregato di rinviarlo immediatamente al mittente distruggendo l'originale