



VERBALE DEL REVISORE UNICO DEL CONTO DEL COMUNE DI CORDIGNANO

Parere dell'Organo di Revisione sul Documento Unico di Programmazione triennio 2020/2022

Verbale n. 25/2019

Vista la delibera di Giunta Comunale n. 183 del 10/12/2019 nelle more della quale è stata deliberata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il Comune di Cordignano relativamente al triennio 2020/2022, che sarà sottoposta al Consiglio Comunale nella medesima seduta prevista per l'approvazione del Bilancio di Previsione 2020/2022 – giuste proposte di delibera n. 44/2019 (approvazione DUP 2020/2022) e n. 45/2019 (approvazione Bilancio di previsione triennio 2020/2022).

Premesso che il Consiglio Comunale dell'Ente con apposita delibera n. 16 del 30/07/2019, ha approvato il Documento Unico di Programmazione 2020/2022 con riferimento alla sola parte strategica, rimandando a successiva delibera la nota di aggiornamento del documento con i dati relativi al Bilancio di previsione per il triennio 2020/2022, non ancora disponibili a quell'epoca.

Tenuto conto che:

- a) l'art. 170 del d.lgs. 267/2000, indica:
 - al comma 5 *"Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione"*;
- b) il successivo articolo 174, indica al comma 1 che *"Lo schema di bilancio di previsione finanziario 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"*;
- c) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011, è indicato che il *"il D.U.P., 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;
- d) il Decreto Ministeriale 29 agosto 2018 ha aggiornato il principio contabile applicato concernente la programmazione - di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs. n. 118 del

Pag. -1-

23/06/2011, punto 8.2 - per consentire agli Enti di inserire nel D.U.P. tutti gli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'Ente, prevedendo che *"tali documenti sono approvati con il D.U.P., senza necessità di ulteriori deliberazioni"*;

Rilevato che nella risposta alla domanda n. 10 del 22 ottobre 2015 indica che:

- la nota di aggiornamento al D.U.P., è eventuale, in quanto può non essere presentata se sono verificate entrambe le seguenti condizioni:
 - il D.U.P. è già stato approvato in quanto rappresentativo degli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
 - non sono intervenuti eventi da rendere necessario l'aggiornamento del D.U.P. già approvato;
- lo schema di nota di aggiornamento al D.U.P. si configura come lo schema del D.U.P. definitivo. Pertanto, è predisposto secondo i principi previsti dall'allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011;
- la nota di aggiornamento è oggetto di approvazione da parte del Consiglio. In quanto presentati contestualmente, la nota di aggiornamento al D.U.P. e il Bilancio di Previsione possono essere approvati contestualmente, o nell'ordine indicato.

Tenuto conto che nella stessa risposta Arconet ritiene 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 D.U.P. al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza Regionale presentato dalle Giunte Regionali, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un Bilancio di previsione ad esse coerente e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Consiglio della nota di aggiornamento al D.U.P., l'elaborazione del Bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o modificative che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del D.U.P. confluiscono nella redazione del Bilancio di previsione.

Considerato che il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei 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, nonché tenute in considerazione le dimensioni dell'Ente;
- b) la coerenza interna del D.U.P. con le linee programmatiche di mandato;
- c) la corretta identificazione degli Organismi partecipati con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali soggetti;
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel D.U.P. ed in particolare:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il D.U.P. da presentare al Consiglio Comunale richiama il programma triennale 2020/2022 ed elenco annuale (2020) dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016, deliberato con atto di Giunta Comunale n. 133 del 08/12/2019 e sottoposta per la relativa approvazione del Consiglio Comunale nella medesima seduta prevista per l'approvazione del Bilancio di previsione 2020/2022.

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 - convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 - è stato oggetto di delibera di Giunta Comunale n. 136 del 08/10/2019, nelle more della quale è stato precisato che per l'anno 2020 non sono previste alienazioni di beni immobili di proprietà dell'Ente, e sarà sottoposta per la relativa approvazione del Consiglio Comunale nella medesima seduta prevista per l'approvazione del Bilancio di previsione 2020/2022.

3) Società ed organismi partecipati

La Sezione Strategica ricomprende elenco sintetico delle Società e gli Organismi dall'Ente partecipati, descrivendo gli obiettivi strategici di ciascuna entità svolgente servizi a rilevanza pubblica o funzionali per il Comune.

4) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della Legge n. 244/2007, è stato oggetto di delibera di Giunta Comunale n. 180 del 10/12/2019.

5) Programmazione del fabbisogno del personale

Il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 per il periodo 2020-2022, è stato oggetto di delibera di Giunta Comunale n. 98 del 09/07/2019 e successivamente modificato con atto di Giunta Comunale n. 160 del 03/12/2019.

Con riferimento alle modifiche intervenute con la nota di aggiornamento al D.U.P., oggetto del presente parere, il Revisore da atto che la Giunta ha approvato il suddetto documento integrando sia la Sezione Strategica che la Sezione Operativa in coerenza con le scelte che l'Amministrazione ha inteso operare nella predisposizione del Bilancio di previsione 2020/2022, così come riepilogate sinteticamente nel seguente prospetto:

Sezione	Pagina	Descrizione modifica
Premessa	pag. 4	Aggiornata per dare atto che il D.P.U. di prima presentazione è stato approvato con delibera di C.C. n. 16 del 30/07/2019
Strategica	da pag.7 a pag. 12	Aggiornamento dell'andamento dell'economia nazionale con citazione dell'ultimo bollettino emesso da Banca di Italia (n. 4 diramato nel mese di ottobre 2019)
	pag. 17	Aggiornamento del gettito atteso dall'Add.le Comunale all'IRPEF con ultimo dato disponibile relativo all'anno 2017
	pag. 25	Aggiornamento dei documenti programmatici triennali approvati dalla Giunta Comunale
	pag. 29	Aggiornamento con i dati consuntivi anno 2018 risultanti dagli ultimi bilanci approvati e disponibili dalle Società partecipate e dagli altri Organismi partecipati
	pag. 36	Aggiornamento del quadro relativo alla tipologia di risorse reperite o che si prevede di reperire nell'arco del triennio 2020/2022
	pag. 37	Modifiche all'articolazione della copertura finanziaria con riferimento al programma triennale delle opere pubbliche
	pag. 39	Aggiornamento del quadro riassuntivo delle fonti di finanziamento
	pag. 40	Aggiornamento del quadro riassuntivo delle previsioni di cassa
	da pag. 41 a pag. 45	Aggiornamento dei prospetti riguardanti le entrate correnti
	da pag. 46 a pag. 47	Aggiornamento delle politiche tariffarie decise dall'Organo di governo dell'Ente
	pag. 48	Aggiornamento dell'analisi delle risorse finanziarie in c/capitale
	pag. 50	Aggiornamento quadro dei nuovi mutui che l'Amministrazione intende contrarre
	pag. 51	Aggiornamento dei limiti di indebitamento tenuto conto delle previsioni 2020/2022
	pag. 55	Aggiornamento del prospetto relativo all'entrata da proventi dei beni dell'Ente sulla base delle previsioni 2020/2022
	da pag. 56 a pag. 58	Aggiornamento del prospetto sulla dimostrazione dell'equilibrio di bilancio 2020/2022
pag. 60	Aggiornamento del prospetto relativo al quadro generale riassuntivo 2020/2022	
da pag. 87 a pag. 90	Aggiornamento del quadro generale degli impieghi per missione 2020/2022	
da pag. 93 a pag. 127	Aggiornamento dei prospetti relativi alle entrate per missioni	
Operativa	da pag. 130 a pag. 131	Aggiornamento dei prospetti concernenti la spesa per personale e gli interventi previsti con riferimento agli investimenti da realizzare

Il Documento Unico di Programmazione illustra quanto disposto dall'Organo di governo dell'Ente con relativo impatto sul Bilancio di Previsione di prossima approvazione da parte del Consiglio Comunale.

Tenuto conto di quanto precede l'Organo di Revisione esprime parere favorevole

- sulla coerenza complessiva della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2020/2022 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore;
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

Cordignano (TV), lì 12/12/2019

Letto, confermato, sottoscritto.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Davide Moscon


