



COMUNE DI CILAVEGNA
Provincia di Pavia

REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 15/2020

Oggetto: *Parere dell'Organo di revisione sul D.U.P. Documento Unico di Programmazione anni 2021-2023 - ex art. 239, comma 1, lettera b), punto 2) del T.U.E.L.*

Il rag. Enrico Paglione Revisore dei conti, nominato con deliberazione del C.C. n. 54 del 14.12.2017 per il periodo dal 01.01.2018 al 31.01.2020 Revisore dei Conti del Comune di Cilavegna.

PARERE del REVISORE DEI CONTI

Ricevuta in data 6 ottobre 2020 via @mail la proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio comunale, relativa alla approvazione del Documento Unico di Programmazione D.U.P. anni 2021/2023 corredata dei seguenti documenti:

- Deliberazione di Giunta comunale nr. 164 del 24 settembre 2020 ad oggetto: "Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) Periodo 2021/2023";
- Documento Unico di Programmazione 2021/2023. Sezione Strategica 2020-2025 Sezione Operativa 2021-2023. Principio contabile applicato alla programmazione allegato 4/1 al d.lgs. 118/2011, che si compone di 251 pagine;
- Proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio comunale n. 32 del 9.10.2020 ad oggetto: "Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) – Periodo 2021/2023".

Il Revisore unico dei conti, ha proceduto all'esame del D.U.P. e delle deliberazioni sopra richiamate allo scopo di esprimere il proprio parere sulla conformità dello stesso ai sensi della normativa che ne regola la predisposizione, l'approvazione e l'attuazione del D.U.P.

Sentito anche, il Responsabile del Servizio Finanziario Dr. Marco Bagnoli in merito all'atto deliberato per meglio chiarire alcuni aspetti contenuti nell'atto stesso, il quale ha fornito tutti i chiarimenti richiesti.

PREMESSA

In data 28 maggio 2020 il Consiglio Comunale con atto nr. 10 ha approvato il Bilancio di Previsione 2020-2022, la nota di aggiornamento al documento unico di programmazione (DUP) 2020/2022, la nota integrativa, del piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio e degli altri allegati al bilancio (cfr. relazione /verbale n. 6 del 22.05.2020);

In data 4 giugno 2020 la Giunta comunale con deliberazione nr. 95 ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) per il triennio 2020/2022, art. 169 del D.lgs. 267/2000;

In data 2 luglio 2020 il Consiglio comunale con atto nr. 16 ha approvato il Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2019 e documenti allegati, (cfr. relazione/verbale n. 10 del 20.06.2020), dal quale si rileva un risultato di amministrazione pari a 2.429.091,13 euro.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

- a) L'art. 170 del d.lgs. 267/2000, indica:
 - ✓ al comma 1 "entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta comunale 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";
- b) l'articolo 170 del TUEL di cui sopra, data la criticità del momento è stato modificato, con l'articolo 107 del DL 18/2020 – il cosiddetto Decreto Cura Italia – ha spostato la scadenza per l'adozione e

presentazione al Consiglio del Documento Unico di Programmazione dal 31 luglio al 30 settembre 2020. Tale scadenza già prorogata viene nuovamente riaffermata nella legge 17 luglio 2020 nr. 77 di conversione del Decreto Rilancio – vengono definite le prossime scadenze. Le stesse dipendono dal fatto che l'ente abbia già approvato o meno il bilancio di previsione 2020-2022. Anche la **presentazione del Dup 2021-2023, da parte della Giunta al Consiglio è stata prorogata al 30 settembre.**

- c) il successivo art. 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 questi presentati all'organo consigliere unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno”;
- d) il principio contabile applicato 4/1 del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118/2011 riporta:
 - ✓ al punto 8 è indicato 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;

Rilevato che Arconet nella risposta alla Domanda n. 10 indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il DUP presentato dalla Giunta e che la deliberazione consigliere può tradursi:

- ✓ in una approvazione, nel caso in cui il documento di programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
- ✓ in una richiesta di integrazione e modifiche del documento stesso, che costituiscano un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

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 deliberazione 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, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia 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 esso coerente e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Consiglio della nota di aggiornamento al DUP, l'elaborazione del Bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o modifiche che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del DUP confluiscono nella relazione 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.

PRELIMINARMENTE

L'art. 170 del TUEL e il principio contabile applicato 4/1 del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118/2011, fermo restando la data del 31 luglio di ciascun anno entro il quale la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione per le conseguenti deliberazioni, entro il successivo 15 novembre la Giunta dovrà presentare al Consiglio comunale con lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario anno 2021-2023, la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione.

VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee Programmatiche di mandato, approvate con atto DCC. n. 38 del 30/07/ 2019;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Le modalità di adozione e approvazione del programma Triennale dei Lavori Pubblici e del relativo elenco annuale di cui all'art. 21 del D.lgs. 18 aprile 2016 n. 50, sono state innovate e modificate con Decreto 16 gennaio 2018, n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.

In conformità a tali nuove disposizioni normative, sono stati inseriti nel DUP gli schemi contenenti l'elenco delle Opere Pubbliche che l'amministrazione ha programmato di realizzare nel triennio, nonché l'elenco annuale delle opere previste nell'anno 2021;

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 inserito nello schema di Documento Unico di Programmazione;

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Le modalità di adozione e approvazione del programma biennale di forniture e servizi e del relativo elenco annuale di cui all'art. 21 del D.lgs. 18 aprile 2016 n.50, sono state innovate e modificate con Decreto 16 gennaio 2018, n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.

In conformità a tali nuove disposizioni normative, sono stati inseriti nel DUP gli schemi contenenti l'elenco delle forniture e dei servizi che l'amministrazione ha programmato di realizzare nel biennio 2021-2022;

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 incluso quale allegato parte integrante e sostanziale del DUP 2021/2023.

6) Piano triennale dei fabbisogni di personale

La programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 6, comma 4 del D.lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165 per il periodo 2020-2022.

- è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 151 del 3/09/2020.

f) fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti sopra elencati si considerano approvati, in quanto contenuti nel DUP.

CONCLUSIONE

Il Revisore:

- ✓ visto i pareri **favorevoli** espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario dr. Marco Bagnoli, di regolarità tecnica e contabile ex art. 49 del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.i..

Tenuto conto:

- a) che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel DUP;
- b) che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del DUP da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione.

Esprime

Ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b, del d.lgs. n. 267 del 18 agosto 2000, così come modificato dall'art. 3, comma 2-bis, del D.L. 174/2012, **Parere favorevole** sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata al punto "Verifiche e Riscontri".

Il presente parere sull'approvazione dello schema del Documento Unico di Programmazione, viene trasmesso per far parte integrale degli atti dell'Ente al dr. Marco Bagnoli che provvederà ad inserirlo anche nei verbali del Revisore.

Dalla Sede 9 ottobre 2020

rag. Enrico Paglione

Revisore Unico dei Conti

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 21 e 24 del d.lgs. 82/2005 dal revisore dei conti.

