

# COMUNE DI BREGANZE (VI)

## REVISORE UNICO

### Verbale n. 20 del 19/10/2020

Il giorno 19 del mese di ottobre 2020, il sottoscritto dott. Massimo Vendramin, nominato per il triennio dal 01/05/2018 al 30/04/2021, con delibera del Consiglio Comunale n. 6 del 27/04/2018, Revisore Unico ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000;

**PREMESSO** che la Giunta Comunale con delibera n. 78 del 05/10/2020 ha approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per gli anni 2021-2022-2023;

**ESAMINATO** il "Documento Unico di Programmazione 2021/2023", trasmesso al sottoscritto via mail in data 06/10/2020, con nota prot. n. 13705;

**TENUTO CONTO** che:

a) nella SeO i dati finanziari riportati sono quelli del triennio 2020/2022 e che dovranno pertanto essere aggiornati al triennio 2021/2023 in sede di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2021/2023 e conseguente nota di aggiornamento al presente DUP;

b) l'art.170 del D.Lgs. 267/2000, indica:

- 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.";

c) l'art. 107, c. 6, D.L. 17 marzo 2020, n. 18, in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 e della oggettiva necessità di alleggerire i carichi amministrativi di enti e organismi pubblici anche mediante la dilazione degli adempimenti e delle scadenze, dispone: "6. *Il termine per la deliberazione del Documento unico di programmazione, di cui all'articolo 170, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 è differito al 30 settembre 2020.*"

d) 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";

e) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011, è indicato che il "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 8.1 sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto



*M*

legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente, individuando le politiche che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato. Mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. Essa contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio. La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio;

f) che se alla data del 31 luglio (del 30 settembre per il solo anno 2020) risulta insediata una nuova amministrazione, e i termini fissati dallo Statuto comportano la presentazione delle linee programmatiche di mandato oltre il termine previsto per la presentazione del DUP, il DUP e le linee programmatiche di mandato sono presentate al Consiglio contestualmente, in ogni caso non successivamente al bilancio di previsione riguardante gli esercizi cui il DUP si riferisce;

g) le linee programmatiche di mandato 2019-2024 sono state presentate dalla Giunta al Consiglio comunale in data 31/07/2020 con atto n. 56 e successivamente con atto n. 62 del 20/08/2020 sono state integrate;

**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 consiliare 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 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.

**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.

**TENUTO CONTO** che il comma 6 dell'art. 4 del "Regolamento di contabilità", approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 30/06/2016 e s.m.i., prevede che l'Organo di revisione contabile renda il proprio parere almeno otto giorni prima della seduta consiliare che approva il DUP e che il comma 8 del citato art. 4 prevede che il Consiglio approvi il DUP, presentato dalla Giunta, nella prima seduta utile o comunque non oltre il 30 settembre (per il solo anno 2020 termine evidentemente posticipato in quanto insediata una nuova amministrazione comunale che ha presentato le linee di mandato programmatiche al Consiglio Comunale in data 05/10/2020);



**RITENUTO** che la presentazione del DUP 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 DUP, 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 DUP 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;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate con deliberazione di Giunta Comunale n. 56 del 31/07/2020 e successivamente integrate con atto n. 62 del 20/08/2020;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'inclusione dei seguenti organismi partecipati: Alto Vicentino Ambiente s.r.l., Viacqua S.p.A., Impianti Astico s.r.l., Ipab la Pieve e consorzio AATO Bacchiglione con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali 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**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione, è stato rinviato alla nota di aggiornamento del presente DUP 2021-2023.

#### **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 rinviato alla nota di aggiornamento del presente DUP 2021-2023..

#### **3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi riferito al periodo 2021-2022, di cui all'art. 21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione, verrà approvato nei termini previsti dalla norma ed unitamente alla nota di aggiornamento al presente DUP;

#### **4) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa**



Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa 2021-2023, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007 è stato inserito nell'apposita sezione del DUP e sarà oggetto di integrazioni solo se necessario, in sede di approvazione della nota di aggiornamento al DUP che verrà approvato nei termini previsti dalla norma;

#### **5) Programmazione del fabbisogno del 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 stata aggiornata al DM 17.03.2020 con deliberazione di Giunta Comunale n. 76 del 02/10/2020 e la programmazione del fabbisogno del personale per il triennio 2021-2023 è stata inserita nel DUP nell'apposita sezione e sarà oggetto di integrazione solo se necessario, in sede di approvazione della nota di aggiornamento al DUP che verrà approvato nei termini previsti dalla norma.

#### **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 parere favorevole**

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse, rinviando il giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel DUP alla successiva approvazione giuntale del bilancio di previsione.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico  
Dott. Massimo Vendramin

