

COMUNE DI BREGANZE (VI)

REVISORE UNICO

Verbale n. 21 del 15/10/2019

Il giorno 15 del mese di ottobre 2019, 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 ha redatto il seguente verbale:

PREMESSO

- che la Giunta Comunale con delibera n. 86 del 10/09/2019 ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) per gli anni 2020-2021-2022;

ESAMINATO il "Documento Unico di Programmazione 2020/2022", trasmesso al sottoscritto via mail in data 10/09/2019, con nota prot. n.13182;

TENUTO CONTO che:

a) nella SeO i dati finanziari riportati sono quelli del triennio 2019/2021 e che dovranno pertanto essere aggiornati al triennio 2020/2022 in sede di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2020/2022 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) 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";

d) 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 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;

e) che se alla data del 31 luglio 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;

f) le linee programmatiche di mandato 2019-2024 sono state presentate dalla Giunta al Consiglio comunale in data 10/09/2019 con atto n. 84;

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.

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. 84 del 10/09/2019;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'inclusione dei seguenti organismi partecipati: Alto Vicentino Ambiente srl, Viacqua Spa, Impianti Astico srl, 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 indicato nell'apposita sezione del DUP che contiene il riferimento al programma 2019-2021 approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 21/12/2018 di approvazione dello schema definitivo del DUP 2019-2021. Il piano per il triennio 2020-2022 dovrà essere redatto entro i termini di legge previsti ed inserito nella nota di aggiornamento al presente DUP.

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 da ultimo approvato con la delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 21/12/2018 di approvazione dello schema definitivo del DUP 2019-2021. Tale piano dovrà essere aggiornato nei termini previsti dalla norma ed inserito nella nota di aggiornamento al presente DUP.

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi riferito al periodo 2019-2020, 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, è indicato nell'apposita sezione del DUP e verrà aggiornato ed approvato, con riferimento al biennio 2020-2021, 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 2020-2022, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007 è stato inserito nell'apposita sezione del DUP e verrà approvato nei termini previsti dalla norma ed inserito nella nota di aggiornamento al presente DUP;

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, unitamente all'aggiornamento del precedente periodo, è inserita nel DUP nell'apposita sezione.

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

