



COMUNE DI SAN CASCIANO IN VAL DI PESA

(Provincia di Firenze)

Verbale n. 12/18 del 19 LUGLIO 2018

Oggi, 19 LUGLIO 2018 ad ore 11:30 il Collegio dei revisori, composto da:

rag. Marco Turchi, rag. Riccardo Vannucci, rag. Paolo Poli, si è riunito presso l'ente per l'espressione del parere sul Documento Unico di Programmazione 2019/2021.

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2019-2021

Vista deliberazione della Giunta Comunale n. 157 del 2/7/2018 con la quale si approva il Documento Unico di Programmazione per il triennio 2019-2021;

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 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) 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) il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, all'art. 151, che prevede quale termine per l'approvazione del bilancio di previsione al 31 dicembre di ogni anno ed a tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio 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 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 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 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, 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 l'Ente dovrà approvare il bilancio preventivo 2019/2021 nei termini di legge, l'Organo di Revisione potrà ora esprimere solo un parere di coerenza rinviando il giudizio di congruità ed attendibilità contabile alla nota di aggiornamento del DUP stesso.

Considerato che il DUP 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, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la Relazione Previsionale e Programmatica ed il Piano Generale di Sviluppo;
- c) la corretta definizione del gruppo della "amministrazione pubblica" con l'inclusione degli organismi partecipati come da delibera con atto della G.C. n.160 adottato in data 10.08.2015;
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP con le sotto indicate precisazioni:

1) Programma triennale lavori pubblici

L'ente provvede ad approvare il programma triennale delle OO.PP. con l'annesso elenco Annuale unitamente al piano della valorizzazione e delle alienazioni: in particolare il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 09/06/2005, e coerentemente con il piano triennale 201/2020 approvato con delibera C.C. n 19 del 19/13/2018.

2) 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 2018-2020, è stato oggetto di delibera della G.C. n 17 del 19/2/2018; gli aggiornamenti alla programmazione fino al 2021 saranno eventualmente previste in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2019/2021.

3) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art.16, comma 4 del d.l. 98/2011-L.111/2011 non è stato oggetto di esame ma lo sarà in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2019/2021 unitamente alle deliberazioni di aggiornamento della programmazione; pertanto si invita l'Amministrazione all'integrazione del presente DUP entro i termini per la sua approvazione;

4) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

L'elenco degli immobili suscettibili di alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008) è stato oggetto di delibera della C.C. n 25/2016; le previsioni contenute nel DUP sono coerenti con tale elenco.

Tenuto conto

- a) che mancando lo schema di bilancio di previsione 2019/2021 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 2019/2021;

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.

Il Revisori terminano la seduta in teleconferenza 12:30

Marco Turchi

Riccardo Vannucci

Paolo Poli