

CITTA' DI VERBANIA

(Provincia del Verbano - Cusio - Ossola)

VERBALE del Collegio dei Revisori dei conti

N. 15 del 23 settembre 2019

L'Organo di revisione, nella completezza dei suoi componenti, riunito previ accordi diretti presso la sede del Comune di Verbania (dott. Braga) e in teleconferenza (dott. Rosso e De Faveri), alle ore 09:30 del giorno 23 settembre 2019,

esaminata

la documentazione composta da:

- approvazione D.U.P. 2020 / 2022 - deliberazione della Giunta comunale n.266 del 01/08/2019 e documenti allegati,

approva

l'allegato parere sulla proposta di deliberazione consiliare che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Verbania, 23 settembre 2019

L'organo di revisione

OSCAR ROSSO

ROBERT BRAGA

ALESSANDRO DE FAVERI

CITTA' DI VERBANIA

(Provincia del Verbano - Cusio - Ossola)

VERBALE del Collegio dei Revisori dei conti

N. 15 del 23 settembre 2019

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

PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 266 del 01/08/2019, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per la Città di Verbania per gli anni 2020-2021-2022;

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 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 secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità";

c) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011, 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 consiliare può tradursi:

- in una approvazione, nel caso in cui il documento unico 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.

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, presentate ed approvate con deliberazione del Consiglio comunale n°56 del 26/06/2019, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;

c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati è avvenuta con deliberazione della Giunta comunale n°356 del 4-settembre-2018

Visto il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 18 maggio 2018 di concerto con Ministero Interno e Ministero Affari Regionali avente come oggetto "Semplificazione del Documento Unico di Programmazione Semplificato" (pubblicato in G.U. n.132 del 9-6-2018) che modifica i principi contabili, in particolare il principio All. 4/1 Dlgs 118/2011 e s.m.i. al punto 8.4; Evidenziato che l'aspetto più interessante riguarda tutti gli enti locali, a prescindere dal numero di abitanti, ed è una precisazione relativa agli strumenti di programmazione, ovvero, fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, si considerano approvati, in quanto contenuti nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni, i seguenti documenti:

- programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 128 del decreto legislativo 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti del 9-6-2005, come da delibera C.C. n.32 del 07/03/2019;
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1 della legge 133/2008 è stato oggetto di delibera della G.C. n°124 del 28/03/2018;
- Il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dell'art 6 del d.lgs 165/2001 per il periodo 2019-2021 è stato oggetto di delibere della G.C. n. 212 del 17/05/2019 e n.224 del 27/06/2019;

Verificato che risultano pubblicati il programma triennale delle opere pubbliche con il relativo elenco annuale, inseriti nel DUP, sul sito dell'ente per 30 gg. al fine di consentire la presentazione di eventuali osservazioni in merito entro la scadenza della pubblicazione.

CONCLUSIONE

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 operativa e di settore indicata al punto "Verifiche e riscontri".

COMUNE DI VERBANIA, 23 settembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

OSCAR ROSSO

ROBERT BRAGA

ALESSANDRO DE FAVERI

