

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

Verbale: 17/2020

Progressivo: 68

Data: 03/10/2020

RICHIESTA PARERE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - DUP 2021-2023

In data odierna il sottoscritto Revisore, presso il proprio ufficio in Torino, alle ore 13 circa, analizza la richiesta del rilascio di parere sul DUP 2020-2022 pervenuta dall'Uff. Ragioneria in data 02/10.

Procede pertanto con la lettura della delibera della Giunta Comunale n. 78 del 03/08/2020 e del DUP 2021-2023 e la verifica del rispetto dei requisiti e dei contenuti definiti dal principio contabile applicato della programmazione allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011, e, in particolare dall'art. 8.4 relativo al DUP semplificato, attenendosi al principio di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali n. 3.

Al termine delle verifiche rilascia il parere, di cui all'Allegato 1 che segue.

La verifica termina alle ore 16.30 circa.

Torino, 3 ottobre 2020

Il Revisore Unico



LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

Allegato: 1/2020

Verbale: 17/2020

Data: 03/10/2020

PARERE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2021-2023

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 78 del 03/08/2020, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione semplificato per il periodo 2021-2023,

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 indica 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) 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 8.2 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.

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO*Mandato triennale 2018 - 2020*

In particolare, per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti, il punto 8.4 del principio in esame definisce gli elementi che devono essere contenuti nel DUP SEMPLIFICATO, i quali si esplicano nell'analisi interna ed esterna dell'Ente illustrando principalmente le risultanze dei dati del territorio e della popolazione; l'organizzazione e la gestione dei servizi; la gestione delle risorse umane e i vincoli di finanza pubblica.

Con riferimento agli indirizzi generali di programmazione il DUP SEMPLIFICATO deve evidenziare gli obiettivi delle entrate, delle spese correnti, degli investimenti, del raggiungimento degli equilibri di bilancio e di cassa, delle missioni attivate, della gestione del patrimonio e delle opere pubbliche, del GAP e di contenimento delle spese.

Rilevato che il Consiglio deve esaminare e discutere il DUP presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- in un'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.

Ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche e 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 al momento della predisposizione del DUP, la Giunta comunale era in scadenza di mandato, che alle elezioni amministrative del 20 e 21 settembre è stata rieletto il medesimo sindaco e

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO*Mandato triennale 2018 - 2020*

che la formazione del nuovo governo sarà oggetto del prossimo Consiglio comunale convocato per il 06/10/2020. In quella circostanza verrà presentato e approvato il nuovo programma di mandato 2020-2025.

Tenuto conto che l'art. 6, 7° c. del regolamento interno di contabilità stabilisce che il parere sul DUP debba essere rilasciato unitamente a quello sul bilancio di previsione, e che in questa sede, unicamente il DUP è sottoposto a delibera consiliare, 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, presentata in uno con il bilancio.

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, il Revisore ha verificato:

- a) la completezza del documento e la conformità documentale del DUP in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1, paragrafo 8.4 e dalla relativa appendice tecnica di cui all'allegato 1, orientandosi secondo il principio di vigilanza e controllo n. 3, punto 3.2.1;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche del nuovo mandato, è rinviata all'approvazione del mandato amministrativo 2020-2025, e pertanto all'attività di verifica avente ad oggetto l'aggiornamento del DUP;
- c) la corretta definizione del gruppo dell'amministrazione pubblica con l'inclusione degli organismi individuati con delibera G.C. n. 60 del 24/07/2018 con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi;
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016, e regolato con DM 14/2018 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n. 16 del 21/07/2020;

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO*Mandato triennale 2018 - 2020***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 2021-2023, sarà oggetto di delibera con l'aggiornamento del DUP.

3) Programma biennale di forniture e servizi

Il piano di cui all'art. 21, 6° c., del D. lgs. 50/2016 regolato con DM 14/2018 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, è stato adottato con delibera GC n. 16 del 21/07/2020.

4) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano di cui all'art. 58 del DL 112/2008, conv. nella L. 133/2008, verrà predisposto dopo il perfezionamento della cessione di due terreni come da delibere GC 16 del 06/02/2020 e GC 76 del 29/07/2020.

5) Piano triennale di contenimento della spesa

Il piano di cui all'art. 2, c. 594 della L. 244/2007 non è predisposto in quanto il Comune si ritiene esonerato secondo il disposto dell'art. 1, comma 905 della L. 145/2018, che prevede la disapplicazione di tale adempimento per gli enti "virtuosi".

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 mancando il programma di mandato non è possibile esprimere un giudizio di coerenza interna del DUP con le linee programmatiche;
- c) che tali pareri sono rinviati alla nota di aggiornamento del DUP e dello schema del bilancio di previsione;

Esprime parere favorevole

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

Sulla conformità documentale del DUP e sulla rispondenza con il principio contabile 4/1 del D. Lgs. 118/2011 e della relativa appendice tecnica;

sulla presenza dei contenuti minimi del documento e degli strumenti obbligatori di programmazione.

Torino, 3 ottobre 2020

Il Revisore Unico

