

COMUNE DI SOAVE
Provincia di Verona
REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 07 del 28.03.2018

Il giorno 28 marzo 2018, alle ore 19.15, il sottoscritto Revisore Unico dei Conti dell'Ente Dr. Luca Franchetto si è recato presso il proprio studio, sito in Tombolo (PD) alla via E. Montale n. 14/C-2, per procedere con il seguente ordine del giorno:

1. Parere sulla proposta di Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2018 – 2020, ai sensi dell'art. 170 del d.lgs. 267/2000;
2. Varie ed eventuali.

In merito al primo punto all'ordine del giorno, il Revisore:

RICHIAMATO l'art. 239, comma 1, lettera b.1), del d.lgs. 267/2000, come modificato dall'art. 3 del d.l. 174/2012, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sugli *“strumenti di programmazione economico-finanziaria”*;

VISTO:

- il d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 *«Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»* (TUEL), aggiornato ai sensi del d.lgs 10 agosto 2014, n. 126;
- il d.lgs 23 giugno 2011, n. 118, di implementazione della riforma sulla c.d. *“armonizzazione contabile”*;
- il punto 8, del principio contabile n. 4/1 allegato al citato d.lgs. 118/2011;
- la risposta alla domanda n. 10 di Arconet;
- la nota della Commissione revisione enti pubblici del CNDCEC del 17 dicembre 2015 *“Procedimento di approvazione del Dup e parere dell'organo di revisione”*;

TENUTO CONTO che:

- l'art. 170, del d.lgs. 267/2000, indica che *“entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni”*; ... *“Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione”*;
- il punto 8 del principio contabile applicato n. 4/1 allegato al d.lgs. 118/2011 prevede che, se alla data del 31 luglio risulta insediata una nuova amministrazione, e i termini fissati per la presentazione delle linee programmatiche di mandato vanno oltre il termine previsto per la presentazione del DUP, il DUP è presentato al Consiglio comunale contestualmente alle linee programmatiche di mandato e, in ogni caso, non successivamente al bilancio di previsione riguardante gli esercizi cui il DUP si riferisce;
- al citato punto 8 del principio contabile applicato n. 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;

DATO ATTO che:



- il giorno 11 giugno 2017 si è svolta la consultazione elettorale per il rinnovo del Consiglio Comunale e per l'elezione del Sindaco;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 9 settembre 2017 sono state approvate le linee programmatiche di mandato 2017 – 2022;

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;
- 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;

ESAMINATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 48 del 24 marzo 2018, relativa all'approvazione dello schema del Documento Unico di Programmazione per il triennio 2018 – 2020;

VERIFICATO:

- la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal citato principio contabile n. 4/1;
- la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 41 del 9 settembre 2017, in quanto, così come è stato predisposto, sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP, e in particolare che:
 - 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, adottato dall'organo esecutivo con delibera n. 140 del 14 ottobre 2017, e pubblicato per 60 giorni consecutivi;
 - il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1, della legge 449/1997, è stato oggetto, per il triennio 2018 – 2020 di deliberazione della Giunta Comunale n. 46 del 24 marzo 2018;
 - il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art.16, comma 4, del d.l. 98/2011-L.111/2011 è stato oggetto, per il triennio 2018 – 2020, di delibera della Giunta Comunale n. 47 del 24 marzo 2018;
 - il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari di cui all'art. 58, comma 1, della legge 133/2008, è stato aggiornato da ultimo con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 11 aprile 2017, mentre per il triennio 2018 – 2020 deve ancora essere deliberato;

PRESO ATTO che la deliberazione di Giunta Comunale in esame è corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile, di cui all'art. 49, comma 1, del d.lgs. 267/2000;

TENUTO CONTO che un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel DUP sarà fornito sulla nota di aggiornamento del DUP, da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

tanto premesso e sulla base delle considerazioni sopra esplicitate, il sottoscritto Organo di Revisione

esprime



parere favorevole sulla coerenza dello schema di Documento Unico di Programmazione per il triennio 2018 – 2020 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), numero 1), del d.lgs. 267/2000.

Dei documenti esaminati nel presente verbale il Revisore richiede una copia, che verrà conservata ad uso interno dell'organo di controllo stesso.

Alle ore 20.30 il Revisore chiude la seduta, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

Tombolo, li 28 marzo 2018

Il Revisore dei Conti

Dr. Luca Franchetto

