

**IL REVISORE UNICO
COMUNE DI ROMENTINO(NO)**

Verbale n.02 del 4/02/2020

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2020-2022

PREMESSA

- Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 66 del 9/07/2019 relativa alla presentazione al Consiglio Comunale della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione del Comune di Romentino per gli anni 2020-2022;
- Richiamata la presentazione del Documento Unico di Programmazione al Consiglio Comunale del 29/07/2019 atto n.41, relativa agli anni 2020-2022;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs.. 267/2000, indica:

- 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) al punto 8 del principio contabile applicato n. 4/1 allegato al D.Lgs. n. 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;

d) che il Decreto Ministeriale 29 agosto 2018 ha aggiornato il principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118 al punto 8.2 per consentire agli enti di inserire nel DUP tutti gli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione;

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 del 22 ottobre 2015 indica che:

- la nota di aggiornamento al DUP può non essere presentata se si sono verificate entrambe le seguenti condizioni:
 - il DUP è già stato approvato in quanto rappresentativo degli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
 - non sono intervenuti eventi da rendere necessario l'aggiornamento del DUP già approvato;
- lo schema di nota di aggiornamento al DUP si configura come lo schema del DUP definitivo. Pertanto è predisposto secondo i principi previsti dall'allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011;
- la nota di aggiornamento è oggetto di approvazione da parte del Consiglio. In quanto presentati contestualmente, la nota di aggiornamento al DUP e il bilancio di previsione possono essere approvati contestualmente, o nell'ordine indicato;
- che in caso di rinvio del termine di presentazione del DUP, la specifica disciplina concernente i documenti di programmazione integrati nel DUP deve essere rispettata.

Considerato che il D.U.P. aggiornato, 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 applicato n. 4/1;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n.40 del 27.07.2019;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'indicazione degli obiettivi degli 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 è stato adottato nel rispetto di quanto disposto dall'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50, ed è stato pubblicato nei termini e modalità previsti dall'art. 5 del Decreto n. 14/2018.

Dopo l'approvazione da parte del Consiglio Comunale i suddetti atti programmatici saranno pubblicati sul sito informatico predisposto dal Ministero delle Infrastrutture e trasporti e per estremo sul sito informatico presso l'Osservatorio dei contratti pubblici relativi ai lavori, servizi e forniture.

2)PROGRAMMA BIENNALE ACQUISTI BENI E SERVIZI

Lo schema di programma biennale degli acquisti di beni e servizi è stato adottato con atto di Giunta Comunale n.113/2019 con valenza 2020-2021. La documentazione relativa costituisce parte integrante del presente Documento, anche se non materialmente allegata. Sarà sottoposta ad approvazione del Consiglio Comunale congiuntamente all'approvazione del Bilancio 2020-2021-2022.

3) 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 relativo al triennio 2020-2021-2022 ed è stato adottato con deliberazione della Giunta Comunale n°113 del 25/11/2019. Esso nelle sue previsioni programmatiche sarà sottoposto ad approvazione del Consiglio Comunale congiuntamente al Bilancio 2020-2022 e costituisce nelle sue articolazioni parte integrante del presente Documento.

4) Piano triennale dei fabbisogni di personale

Il piano triennale dei fabbisogni di cui all'art. 6, comma 4 del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165, così come modificato dal D.Lgs. 75/2017, per il periodo 2020-2022, è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n°7 del 25/01/2020.

Comprende il Piano triennale del fabbisogno di personale e la programmazione del fabbisogno di personale nel rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'articolo 39 della legge 449/97 e successive modificazioni, in conformità al disposto di cui all'art.19 co°8 L.448/2001; Il nuovo piano triennale prevede, attraverso un'analisi dettagliata, la sostituzione del personale collocato a riposo o trasferito per mobilità d'ufficio e volontaria, rimodulando nel contempo la dotazione organica, ponendo i presupposti regolamentari del ricambio generazionale, sempre nel rispetto delle capacità di assunzione dell'Ente e soprattutto nel rispetto effettivo del vincolo di contenimento delle spese di personale per tutti i rapporti di lavoro. Risultano rispettati i vincoli di spesa del personale con riferimento alla media della spesa del triennio 2011-2013 ai sensi dell'art.1 co°557 e ss. L.296/2006, nonché le condizioni preliminari e propedeutiche al compimento delle assunzioni e dell'impegno, condizioni saranno verificate prima di procedere alle assunzioni di personale previste con il proposto atto di programmazione del fabbisogno di personale 2020-2022, come attestato nella proposta deliberativa richiamata; I documenti sopra elencati sono richiamati e contenuti nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni e l'accertamento di cui all'articolo l'art. 19, comma 8 della L. n. 448/2001 si ritiene soddisfatto con il precedente parere espresso n°10 del 24/06/2019 e nella presente sede confermato.

il DUP 2020-2022, contiene gli aggiornamenti degli atti di programmazione del fabbisogno del personale dell'Ente. Il parere del sottoscritto sul piano triennale del fabbisogno del personale è assolto con provvedimento n°1 del 23/01/2020, al quale si fa rinvio.

CONCLUSIONE

Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione 2020-2022, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n.15 del 29/01/2020;

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2020-2022 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e le previsioni in

esso contenute risultano attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2020-2022 in corso di approvazione;

Visto che **sono** seguite le indicazioni fornite dai principi contabili del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (CNDCEC) in ordine al Procedimento di approvazione del DUP e sul parere dell'organo di revisione.

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 153 del D.Lgs. n. 267/2000;

esprime parere favorevole

- sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2020-2022 con le linee programmatiche di mandato, presentate al Consiglio Comunale del Comune di Romentino e con la programmazione di settore indicata nelle premesse;
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

04/02/2020

Il Revisore Unico

