

COMUNE DI
PIGNATARO INTERAMNA
Prot. N.627.....
Az. N. 4 FEB 2020
Rispetta il
con Protocollo

COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA

Provincia di Frosinone

Parere dell'organo di revisione sul
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE
SEMPLIFICATO PER IL TRIENNIO 2019/2021
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Andrea Torace

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 04/02/2020

PARERE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

SEMPLIFICATO PER IL TRIENNIO 2019/2021

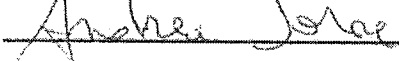
Premesso che l'organo di revisione ha verificato lo schema del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) semplificato per il triennio 2019/2021,

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al Documento Unico di Programmazione semplificato 2019/2021 del Comune di Pignataro Interamna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roma, li 04/02/2020

L'ORGANO DI REVISIONE



PREMESSA

L'organo di revisione del Comune di Pignataro Interamna nominato con delibera consiliare n. 07 del 07/10/2019

Premesso che:

- con atto del Commissario Straordinario adottato con i poteri del C.C. nr. 02 del 08/03/2018, esecutivo, è stato dichiarato il dissesto finanziario dell'Ente, ai sensi e per gli effetti degli artt. 244 e 246 del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modificazioni;
- con deliberazione di C.C. nr. 05 del 09/06/2019 è stata approvata l'ipotesi (nuova) di bilancio stabilmente riequilibrato 2018 e pluriennale 2018/2020, ai sensi e per gli effetti dell'art. 259 del succitato D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e successive modificazioni, con parere favorevole espresso dalla COSFEL (Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali) presso il Ministero dell'Interno nella seduta del 06/08/2019;
- con decreto del Ministro dell'Interno n. 83235 del 02/09/2019, notificato al Legale Rappresentante dell'Ente ed all'Organo di revisione in data 09/10/2019, è stata approvata l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato relativa all'anno 2018, con determinate prescrizioni;
- l'art. 5 del predetto decreto ha fatto obbligo a questo Comune di deliberare, entro 30 giorni dalla data di notifica del decreto di approvazione dell'ipotesi, il bilancio stabilmente riequilibrato, di previsione dell'esercizio 2018, sulla base dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, nonché, entro 120 giorni dalla stesa data, gli altri eventuali bilanci di previsione o rendiconti non deliberati, provvedendo contestualmente alla presentazione delle relative certificazioni;
- ai sensi del citato decreto Ministero Interno n. 83235 del 02/09/2019 l'Ente ha provveduto ad approvare nei termini stabiliti nel succitato decreto i seguenti documenti contabili:
 - a) delibera di C.C. n. 12 del 22/11/2019: Esame ed approvazione del bilancio stabilmente riequilibrato esercizio 2018 e bilancio pluriennale 2018/2020, ai sensi dell'art. 264, del D. Lgs. 18 agosto 2000, nr. 267;
 - b) deliberazione di C.C. n. 01 del 26/01/2020: Art. 151, comma 7, ed art. 227 del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modifiche ed integrazioni. Approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018.
- occorre, pertanto, procedere, quale adempimento successivo, all'approvazione del bilancio di previsione 2019/2021, che deve essere corredato dagli allegati previsti per legge;
- per procedere al suddetto adempimento occorre approvare il D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) per i triennio 2019/2021 con gli atti connessi e correlati;
- **Considerato** che tutti gli Assessorati e i Settori sono stati coinvolti nella predisposizione del D.U.P. e che lo stesso è coerente con le norme di finanza pubblica al momento vigenti;

- **Dato Atto**, altresì, con deliberazione di G.C. n. 103 del 31/12/2019 è stato approvato lo schema del Programma triennale delle Opere Pubbliche per il triennio 2019/2021, ai sensi del disposto dell'art. 21 del D. Lgs. n. 50 del 18/04/2016;

Preso atto del parere favorevole rilasciato, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modifiche ed integrazioni, dal Responsabile del servizio finanziario.

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 109 del 13/10/2015, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Pignataro Interamna per gli anni 2016-2017-2018;

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) 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;

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.

E 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 che avendo l'ente rinviato l'approvazione del bilancio ad una data successiva il 31/12/2019, 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 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.

Ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio sul D.U.P. semplificato per il triennio 2019/2021



VERIFICHE

L'organo di revisione ha verificato:

a) la completezza del documento;

b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 10 del 23.03.2018;

c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel D.U.P. e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici.

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 G.C. n. 103 del 31.12.2019;

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 2019-2021, è stato oggetto di delibera della G.C. n. 96 del 31.12.2019;

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 è stato oggetto di delibera della G.C. n. 101 del 31.12.2019;

4) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008 è stato oggetto di delibera della G.C. n. 93 del 12.12.2019;



CONCLUSIONI

In relazione a quanto esposto nel presente parere e 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.

L'organo di revisione,

Esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione semplificato per il triennio 2019/2021 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

L'ORGANO DI REVISIONE

