

UNIONE DI COMUNI VERONA EST

PROVINCIA DÌ VERONA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.45 Data 10/05/2021	OGGETTO: BILANCIO: approvazione schema Documento Unico di Programmazione 2021-2023.
---	--

Il sottoscritto Giancarlo Berti, Revisore Unico dei Conti dell'Unione di Comuni Verona Est (VR), nominato con deliberazione di Consiglio dell'Unione n. 9 del 01/10/2018,

ricevuto,

in data 27 aprile 2021 il verbale di delibera della Giunta dell'Unione n. 16 del 23 aprile 2021 avente ad oggetto: "BILANCIO: approvazione schema Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2021/2023";

l'anno 2021, il giorno 10 del mese di maggio esprime il proprio parere sulla delibera di Giunta dell'Unione n.16 del 23 aprile 2021 avente ad oggetto " BILANCIO: approvazione schema Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2021/2023 ".

Richiamati,

a) l'art. 239 del dlgs.n.267/2000, come modificato dall'art.3 del d.l. 10 ottobre 2012 n.174, il quale prevede:

- Al comma 1, lett. b.1), che l'organo di revisione esprima un parere sugli strumenti di programmazione economico-finanziaria;
- Al comma 1-bis), che nei pareri sia "espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del

responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art.153..omissis..I pareri sono obbligatori”;

b) il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 ed in particolare il principio contabile all.4/1 inerente la programmazione;

c) lo Statuto dell'Ente;

d) il regolamento di contabilità.

Tenuto conto che:

1) L'art. 170 del dlgs.267/2000 stabilisce:

- 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;

2) Il successivo art. 174 al comma 1) stabilisce che:” lo schema di bilancio di previsione finanziaria 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”;

3) Al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al dlgs. 118/2011, è stabilito 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;

4) Il decreto legge n.56 del 30 aprile 2021, che ha differito al 31 maggio 2021 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2021-2023 da parte degli enti locali.

Rilevato che:

- a) Arconet nella risposta alla domanda n. 10 sostiene , che il Consiglio deve esaminare e discutere il DUP , presentato dalla Giunta, e che la deliberazione consiliare può tradursi:
 - 1) in una approvazione , nel caso in cui il documento di programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
 - 2) 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;
- b) Nella stessa risposta Arconet sostiene , 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, analogamente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalla Giunta regionale , deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle finali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente , in modo che gli indirizzi e i valori del DUP confluiscono nella redazione del bilancio di previsione.

Considerato che:

- Il bilancio di previsione 2021-2023 è approvato nella stessa data dell'approvazione del DUP 2021-2023, pertanto l'organo di revisione può ora esprimere un parere di coerenza di congruità ed attendibilità al DUP ;
- Il Dup costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza ei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

L'organo di revisione ha verificato:

- a) La completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4.1 del dlgs. 118/2011;
- b) La coerenza interna del DUP con le linee programmatiche sulla base dello Statuto dell'Unione;
- c) La corretta definizione del gruppo dell'amministrazione pubblica alla data del 31/12/2019 con deliberazione dell'organo di governo dell'Ente n.34 del 27.10.2020;
- d) L'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP2021-2023;

ed in particolare:

1) **Il programma triennale dei lavori pubblici.**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 128 del dlgs.163/2006, è ora un allegato al DUP2021-2023 stesso nella SeO, parte seconda, dove si espone che nel triennio 2021/2023 sono al momento previsti investimenti nel 2021 per un importo di euro 109.604,00, previsti nel bilancio di previsione 2021-2023, come previsione di cassa nell'anno 2021;

2) **La programmazione del fabbisogno del personale.**

Il piano del fabbisogno del personale, previsto dall'art. 39 c.1 della L. 449/1997 e dall'art. 6 del dlgs.165/2001, per il periodo 2021-2023 è stato oggetto di delibera di Giunta n .16 del 23/04/2021 ed è ora un allegato al DUP2019-2021 stesso nella SeO, parte seconda.

In discordanza col bilancio di previsione 2021-2023, l'Ente al punto 8."linee programmatiche di mandato", "linea programmatica:2 Vigilanza urbana e amministrativa" prevede nell'anno 2021 n.2 assunzioni di agenti di P.L. e un D in luogo di un pensionamento, portando così il comando a 9 unità;

3) **Il programma biennale acquisti di beni e servizi.**

Nella Sezione operativa parte II° nell'allegato II – Programma biennale di forniture e servizi 2021/2022 elenco degli acquisti del programma, si riporta il programma delle forniture e servizi, previsti per il biennio 2021/2022;

4) **Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58 c.1 L. 133/2008) è ora un allegato al DUP stesso nella SeO, parte seconda dove è specificato che: "L'Unione di Comuni Verona Est non detiene proprietà immobiliari".

e)La presenza di:

- 1) l'analisi delle condizioni esterne ed interne e coerenza con il quadro normativo sovraordinato;
- 2) la valutazione sui mezzi finanziari a disposizione;
- 3) il fabbisogno finanziario degli investimenti da realizzare;
- 4) le compatibilità con i vincoli di finanza pubblica.

Raccomanda tuttavia una più puntuale specifica degli scostamenti fra i risultati attesi ed effettivi.

Considerato,

1.che, in riferimento alla programmazione del fabbisogno del personale per gli anni 2021-2023, esiste al momento una discordanza con le linee programmatiche di mandato;

2.che le entrate derivanti da "proventi contravvenzionali (cda)" sono in discontinuità rispetto all'assestato 2020 e consuntivo 2019,

esprime parere favorevole con riserva

sull'approvazione della delibera di Giunta dell'Unione n.16 del 23.4.2021 ad oggetto:"BILANCIO: approvazione schema Documento unico di programmazione (D.U.P.) 2021/2023", avendone rilevato la congruità, l'attendibilità con riserva, punto 2., di cui al considerato e la coerenza con riserva, punto 1. di cui al considerato.

Portogruaro lì 10/05/2021

L'Organo di revisione

Dott. Berti Giancarlo

Documento firmato digitalmente