

**Il Collegio dei Revisori dei Conti
del Comune di MONTEVARCHI
Provincia di Arezzo**

Parere n. 15/2019

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2020-2022

Il Collegio dei Revisori del Comune di Montevarchi, riunitosi con mezzi di telecomunicazione, nelle persone del Presidente Pietro Turicchi e dei membri ordinari Marco Giusti e Andrea Niccolai;

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 8.1 sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente, individuando le politiche che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato. Mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. Essa contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio.

**Il Collegio dei Revisori dei Conti
del Comune di MONTEVARCHI
Provincia di Arezzo**

Parere n. 15/2019

La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio.

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 Unico 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.

Tenuto conto 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 deliberazione 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 il DUP 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 4/1;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n.41 del 5.7.2016;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;
- d) l'Ente ha provveduto alla definizione del GAP per la redazione del bilancio consolidato 2018 con deliberazione della Giunta comunale n. 140 del 02/07/2019;
- e) 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, di cui all'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione:

non è stato approvato ed il DUP contiene il riferimento al programma 2019-2021; è in corso di predisposizione il programma 2020-2022;

2) 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 è stato oggetto di deliberazione della Giunta Comunale n. 107 del 20.12.2018; è in corso di predisposizione il piano 2020.

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art. 21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione è stato oggetto di deliberazione della Giunta Comunale n. 109 del 20.12.2018 e modificato con deliberazione n. 36 del 23.5.2019;

**Il Collegio dei Revisori dei Conti
del Comune di MONTEVARCHI
Provincia di Arezzo**

Parere n. 15/2019

4) 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. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 è stato oggetto di deliberazione della Giunta Comunale n. 253 del 13.11.2018;

5) Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 6, comma 4 del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165 per il periodo 2020-2022, non è stato approvato ed il DUP contiene il riferimento al fabbisogno 2019-2021.

CONCLUSIONE

Tenuto conto

a) che mancando lo schema di bilancio di previsione (è, sostanzialmente, l'anno 2020 del bilancio 2019-2021 approvato) non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel DUP; NOTA:: il DUP non comprende lo schema di bilancio, in ogni caso i valori riportati corrispondono allo schema di bilancio in corso di redazione, che salvo modifiche di valori già noti corrisponde al secondo e terzo anno del bilancio di previsione 2019-2021.

b) che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del DUP da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

c) della pronuncia specifica della Corte dei Conti sez. Regionale di Controllo per la Toscana, Del. N. 243/2019/PRSP, avente ad oggetto i Rendiconti 2015 e 2016, con la quale, relativamente al mancato pagamento rispetto del patto di stabilità interno per il 2015, esige l'assunzione di idonei atti di correzione e la rideterminazione del patto di stabilità interno, nonché l'obbligo per il Comune di Montevarchi di provvedere alla corretta applicazione del sistema sanzionatorio,

**Il Collegio dei Revisori dei Conti
del Comune di MONTEVARCHI
Provincia di Arezzo**

Parere n. 15/2019

Esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata al punto *”Verifiche e riscontri”* riservandosi di verificarne l’attuazione in ottemperanza alle indicazioni di cui alla pronuncia specifica della Corte dei Conti sez. Regionale di Controllo per la Toscana, Del. N. 243/2019/PRSP.

Montevarchi, 8 luglio 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI
(firmato digitalmente)

Dott. Pietro Turicchi	(Presidente)
Dott. Andrea Niccolai	(Componente)
Rag. Marco Giusti	(Componente)



DiKe6 - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 2019-07-10 06:55:24 (UTC)

File verificato: C:\Users\deventig\Desktop\Parere sul DUP 2020_2022 integrato-Deventi.pdf.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1:	GIUSTI MARCO
Firma verificata:	OK
Verifica di validita' online:	Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 10/07/2019 06:00:16

Dati del certificato del firmatario GIUSTI MARCO:

Nome, Cognome:	MARCO GIUSTI
Organizzazione:	non presente
Numero identificativo:	16130947
Data di scadenza:	17/11/2019 23:59:59
Autorita' di certificazione:	ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A., Certification AuthorityC, , IT
Documentazione del certificato (CPS):	https://ca.arubapec.it/cps.html
Identificativo del CPS:	OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

Firmatario 2:	TURICCHI PIETRO
Firma verificata:	OK
Verifica di validita' online:	Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 10/07/2019 06:30:00

Dati del certificato del firmatario TURICCHI PIETRO:



Cognome: PIETRO TURICCHI
Organizzazione: **Dike6 - Esito verifica firma digitale**
NON PRESENTE

Numero identificativo: 20131498503233
Data di scadenza: 13/09/2019 21:59:59
Autorita' di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA, Certificatore Accreditato, 07945211006, IT
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2

Firmatario 3: NICCOLAI ANDREA
Firma verificata: OK
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 10/07/2019 06:30:00

Dati del certificato del firmatario **NICCOLAI ANDREA:**

Nome, Cognome: ANDREA NICCOLAI
Organizzazione: NON PRESENTE
Numero identificativo: 20101115102940
Data di scadenza: 22/11/2019 22:59:59
Autorita' di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA, Certificatore Accreditato, 07945211006, IT
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2

Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale e' adesso