

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI COMUNE DI CARPI

Parere n. 21 del 22 ottobre 2019

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

PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 132 del 02/08/2019, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione 2020 (SeS 2019-2024, SeO 2020-2022) per il Comune di Carpi;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

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;

d) rilevato che il Comune di Carpi non rientra nelle ipotesi di semplificazione previste per gli enti con popolazione inferiore a 2.000 o a 5.000 abitanti (DM 18 maggio 2018: rispettivamente aggiunta del punto 8.4.1 e modifica al punto 8.4 del principio contabile applicato concernente la programmazione, allegato 4/1 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118)
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.

VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dalla normativa vigente;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 del 27/06/2019;
- c) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;
- d) che, come evidenziato al § 1.2.2.2.2 del DUP 2020 (pag 69-70), risultano variazioni in relazione al Gruppo Amministrazione Pubblica, ai fini del Consolidato 2018; in particolare, si includono nel perimetro di consolidamento anche la Fondazione Campo Fossoli e Lepida spa.
- 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, è contenuto nel DUP. Il programma 2020-2022 sarà adeguato in sede di Nota di aggiornamento in coerenza con le previsioni di bilancio e con le disposizioni della legge di bilancio 2020. (§ 2.2.1 del DUP)

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Si confermano, per il 2020-2021, le previsioni contenute nel vigente piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari 2019-2020, 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, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 10 del 01/02/2019, e successivamente aggiornato contestualmente all'approvazione del bilancio di previsione 2019-2021. Il piano 2020-2022 sarà adeguato e integrato in sede di Nota di aggiornamento in coerenza con le previsioni di bilancio con particolare riferimento all'esercizio 2022. (§ 2.2.2 del DUP)

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Si confermano, per il 2020, le previsioni contenute nel programma biennale di forniture e servizi 2019-2020, 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, approvato con DC n. 25/2019 e successive modifiche. Il programma 2020-2021 sarà adeguato e integrato in sede di Nota di aggiornamento in coerenza con le previsioni di bilancio e con le disposizioni della legge di bilancio 2020. (§ 2.2.3 del DUP)

4) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Si confermano, per il 2020-2021, le previsioni contenute nel piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa 2019-2021, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 1 del 08/01/2019. Il piano triennale 2020-2022 sarà adeguato e integrato in sede di Nota di aggiornamento in coerenza con le previsioni di bilancio e con le disposizioni della legge di bilancio 2020. (§ 2.2.4 del DUP)

5) Programmazione del fabbisogno del personale

Si confermano, per il 2020-2021, le previsioni contenute nella programmazione triennale del fabbisogno di personale 2019-2021, di cui all'art. 6, comma 4 del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165, approvata con GC n. 276 del 31/12/2018. Il piano occupazionale triennale 2020-2022 sarà approvato dalla Giunta Comunale con apposito atto e verrà inserito nella Nota di aggiornamento al DUP 2020, anche alla luce delle disposizioni introdotte dal D.L. 34/2019, convertito dalla Legge n. 58 del 28/06/2019, la cui operatività è subordinata alla pubblicazione dei decreti attuativi, non ancora adottati alla data di redazione del DUP 2020). (§ 2.2.5 del DUP)

6) Programmazione degli incarichi

Con la Delibera di Consiglio di approvazione del bilancio preventivo 2020-2022 verrà stabilita il limite di spesa dell'anno 2020. Il programma degli incarichi di collaborazione autonoma per l'anno 2020 verrà approvato con la Nota di Aggiornamento al DUP. (§ 2.2.6 del DUP)

CONCLUSIONE

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;

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".

Carpi, Lì, 22 Ottobre 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Carlo Costa

Dott. Andrea Salmi

Dott. Massimo Masotti
