

UNIONE DI COMUNI LOMBARDA

CIMBERGO PASPARDO

PROVINCIA DI BRESCIA

Il Revisore unico dei Conti

Verbale n. 4 del 13/07/2020	OGGETTO: Parere sulla proposta di Documento Unico di Programmazione semplificato 2020/2022 (art. 170, comma 1, d.Lgs. n. 267/2000)
--	---

Richiamato l'art. 239, del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'articolo 3 del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, il quale prevede :

- al comma 1, lettera b.1), che l'organo di revisione esprima un parere sugli strumenti di programmazione economico-finanziaria;
- al comma 1-bis), che nei pareri venga *“espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti...”*;

Esaminato lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) dell'Ente e la relativa proposta di delibera di G.U. n. 03 del 09/06/2020 in corso di approvazione;

Visti:

- Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, integrato con il D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126, ed in particolare il principio contabile all. 4/1 inerente la programmazione;
- lo Statuto dell'Ente, mancando il Regolamento di contabilità.

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”;

d) il DUP semplificato fa riferimento al decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 18 maggio 2018, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio e i Ministri –Dipartimento per gli affari regionali e le autonomie, previsto dal comma 887 della legge 27 dicembre 2017, n. 205, di modifica dei punti 8.4 e 8.4.1 del principio della programmazione.

Preso atto che:

- viene richiamata la deliberazione di G.U. n. 13 in data 06/06/2019, con la quale è stato approvato il Documento unico di programmazione 2020-2022 ai fini della presentazione all'assemblea dell'Unione, ai sensi art. 170, c. 1 TUEL;
- con lo schema del bilancio di previsione 2020-2022, da presentare all'Assemblea da parte della G.U, l'Ente presenterà la nota di aggiornamento, **che si configura come DUP definitivo**, aggiornando anche tutti gli strumenti di programmazione, e provvederà a specificare i contenuti finanziari dello 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.

Considerato che l'Organo di revisione si esprimerà, in sede di parere sul bilancio di previsione 2020-2022, verificando la coerenza esterna con gli obiettivi di finanza pubblica, la coerenza interna tra documenti di programmazione e previsioni di bilancio, nonché la loro attendibilità e congruità come richiesto dal citato comma 1 bis del citato articolo 239 del D.lgs. 267/2000.

L'Organo di revisione ha verificato:

a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.

b) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore per il periodo 2020-2022 e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006 viene approvato unitamente al bilancio di previsione, di cui costituisce parte integrante (limitatamente all'elenco annuale). Per il periodo di valenza del presente DUP, è previsto nel corso dal 2020 al 2022 un solo intervento superiore ai 100.000,00, comunque nel DUPs sono indicati tutti gli interventi previsti.

2) Programmazione triennale del fabbisogno del personale

In merito alla programmazione del personale, la stessa risulta negativa; nel caso si verificasse che il personale dipendente in servizio debba lasciare l'ente per quiescenza o mobilità l'Ente dovrà, nei limiti e con le modalità di legge, provvedere alla repentina sostituzione.

Pertanto, a oggi, il "Piano dei Fabbisogni" di cui al F.L. 78/2010 e s.m.i. per il triennio 2020-2022 e il "Piano occupazionale del triennio 2020-2022" sono negativi.

3) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Non avendo immobili nel proprio patrimonio, l'Unione non ha obblighi al riguardo e nulla risulta dal DUPS.

4) Programma biennale acquisto beni e servizi

Non rilevando acquisti di beni e servizi di importo uguale o superiore a 40.000,00 euro, il "Programma biennale degli acquisti di beni e servizi " per il periodo 2020/2022 risulta negativo. Il rif. normativo e l'art.21, comma 6, del D.Lgs.n.50/2016.

5) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art.2 comma 594 Legge 244/2007): è citato nel DUP ma non risulta effettivamente adottato.

Tenuto conto:

che le delibere relative agli strumenti di programmazione sopraindicati per il triennio 2020-2022 dovranno essere adottate nei termini di legge;

Visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica ed in ordine alla regolarità contabile espressi rispettivamente dal Responsabile del Settore economico finanziario ai sensi dell'art. 49 del TUEL

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sullo nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione per il periodo 2020/2022.

Letto, approvato e sottoscritto.

Li, 13 luglio 2020

f.to Il Revisore unico

Dott. Edj Polinelli

SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DELL'ART. 21
DEL D.LGS. 82/2005