

COMUNE DI OSSIMO

PROVINCIA DI BRESCIA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 3-bis in data 05/05/2021	OGGETTO: Parere sulla nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021/2023 (art. 170, comma 1, d.Lgs. n. 267/2000)
--	---

L'Organo di Revisione del Comune di Ossimo:

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, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficiarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consigliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori”*;

Viste:

- la deliberazione della Giunta Comunale, con la quale è stato deliberato la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUPS) 2021-2023 ai fini della presentazione al Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 170, comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000;

Viste:

- la FAQ n. 10 rilasciata da Arconet in data 7 ottobre 2015;
- le indicazioni fornite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (CNDCEC) in ordine al *Procedimento di approvazione del Dup e parere dell'organo di revisione*

Esaminata:

- la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUPS) dell'ente e la relativa delibera di Giunta Comunale;

Visti:

- il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ed in particolare il principio contabile all. 4/1 inerente la programmazione;
- lo Statuto Comunale;
- il regolamento di comunale di contabilità;

CONSIDERATO

in ordine ai seguenti elementi:

- a) completezza del documento e sua rispondenza ai contenuti previsti dal principio contabile all. 4/1;
 - b) analisi delle condizioni esterne ed interne e coerenza con il quadro normativo sovraordinato;
 - c) giudizio di coerenza ed attendibilità contabile;
- c.1) valutazione dei mezzi finanziari a disposizione;

Che il DUP, approvato in Giunta, non è stato sottoposto all'attenzione del revisore.

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE sulla nota di aggiornamento al DUPS per il periodo 2021/2023 con **eccezioni** per le seguenti informazioni non fornite nella nota di aggiornamento al DUP:

- gestione del patrimonio dell'ente;
- analisi di coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti.
- Assenza del piano biennale degli acquisti aggiornato
- Assenza di indicazioni relative allo sviluppo informatico delle attività dell'ente
Assenza di indicazioni sugli impatti economici delle opere in corso di realizzazione

Inoltre, non abbiamo ottenuto la “delibera dell'organo di governo che individua, redigendo apposito elenco, i singoli immobili di proprietà dell'ente. Tra questi devono essere individuati quelli non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali e quelli suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione”, atto propedeutico alla predisposizione del “Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali”.

Infine si suggerisce di:

- seguire in maniera più attenta le disposizioni normative, che definiscono un contenuto minimale per il DUP, con evidenza delle seguenti informazioni:

- informazioni su tributi e tariffe
- investimenti e fabbisogni nei 3 anni di programmazione e relativo impatto sulla parte corrente
- reperimento di risorse straordinarie e in conto capitale
- equilibri
- evoluzione nel tempo della spesa per risorse umane
- situazione economico-finanziaria delle partecipate

Gran parte di queste informazioni sono, comunque, reperibili nel documento bilancio 2021-2023.

- regolamentare tramite il manuale di contabilità la procedura di approvazione del DUP, lasciata alla discrezionalità dell'ente nei casi in cui lo stesso non venga approvato in sede consigliare e l'eventuale coinvolgimento dell'organo di revisione. Abbiamo rilevato che il DUP, approvato dalla Giunta con delibera n.84 del 7/11/2020, è stato presentato al “primo consiglio comunale utile per la presente deliberazione” e non è stato sottoposto al parere dell'Organo di Revisione.

Milano 05/05/2021

L'Organo di Revisione

Dott. Vito Tiziano Damiani

(documento firmato digitalmente)

