

COMUNE DI CAORLE (VE)

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2021-2023

PREMESSA

- Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 159 del 03/12/2020, relativa all'approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il Comune di Caorle per gli anni 2021-2023;
- Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 160 del 03/12/2020, relativa all'approvazione dello schema del bilancio di previsione per il Comune di Caorle per gli anni 2021-2023;
- Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 29/09/2020, relativa all'approvazione dello Documento Unico di Programmazione per il Comune di Caorle per gli anni 2021-2023 ed il verbale del 22/09/2020 con il quale il *Revisore unico* ha espresso il previsto parere obbligatorio;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs.. 267/2000, indica:

- 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 n. 4/1 allegato al D.Lgs. n. 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) che il Decreto Ministeriale 29 agosto 2018 ha aggiornato il principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118 al punto 8.2 per consentire agli enti di inserire nel DUP tutti gli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore, compreso il legislatore regionale e provinciale, prevede la redazione ed approvazione;

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 del 22 ottobre 2015 indica che:

- la nota di aggiornamento al DUP, è eventuale, in quanto può non essere presentata se sono verificate entrambe le seguenti condizioni:
 - il DUP è già stato approvato in quanto rappresentativo degli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
 - non sono intervenuti eventi da rendere necessario l'aggiornamento del DUP già approvato;
- lo schema di nota di aggiornamento al DUP si configura come lo schema del DUP definitivo. Pertanto deve essere predisposto secondo i principi previsti dall'allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011;
- lo schema di nota di aggiornamento al DUP e lo schema di bilancio di previsione devono essere presentati contestualmente entro il 15 novembre, unitamente alla relazione dell'organo di revisione, secondo le modalità previste dal regolamento dell'ente;
- la nota di aggiornamento è oggetto di approvazione da parte del Consiglio. In quanto presentati contestualmente, la nota di aggiornamento al DUP e il bilancio di previsione possono essere approvati contestualmente, o nell'ordine indicato;
- che in caso di rinvio del termine di presentazione del DUP, la specifica disciplina concernente i documenti di programmazione integrati nel DUP deve essere rispettata.

Considerato che il D.U.P. aggiornato, 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) che il documento contiene le sezioni strategica ed operativa, in base a quanto previsto dal principio contabile applicato n. 4/1;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con apposita deliberazione di Consiglio comunale;
- c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP, In proposito rileva quanto segue:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato adottato con deliberazione di G.C. n. 152 del 19/11/2020, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50, ed è stato pubblicato nei termini e modalità previsti dall'art. 5 del Decreto n. 14/2018. Si rileva che tale deliberazione non risulta riportata nel DUP 2021-2023, e neppure citata nello stesso che difetta conseguentemente di completezza informativa.

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 non è presente tra gli allegati del DUP 2021-2023, viene solo citato quale documento che fa parte degli strumenti di programmazione da riportare nel DUP e/o Nota di aggiornamento ad esso. Di fatto tale documento è in corso di approvazione e sarà sottoposto con proposta di deliberazione (il documento fornito in bozza al revisore in data 16/12/2020 riporta il n. 87/2019, probabile refuso) e, sulla base delle informazioni fornite dal dr. Balossi, Responsabile del Servizio Finanziario, dovrebbe essere sottoposto al Consiglio Comunale nella stessa seduta convocata per l'approvazione della Nota di aggiornamento al DUP 2021-2023 e del bilancio di previsione 2021-2023. Tale documento è propedeutico all'approvazione del bilancio di previsione e dovrebbe essere contenuto nel DUP o citato e riportato in modo puntuale nel DUP;

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. 152 del 19/11/2020.

4) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007 e quello 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 non risultano adottati per il triennio 2021-2023 (non obbligatori).

5) Piano triennale dei fabbisogni di personale

Il piano triennale dei fabbisogni del personale di cui all'art. 6, comma 4 del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165, così come modificato dal D.Lgs. 75/2017, per il periodo 2021-2023, è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 169 del 10/12/2020, in data successiva all'approvazione della presente nota di aggiornamento al DUP 2021-2023, che ne contiene gli elementi essenziali conclusivi. Il Revisore in data 08/12/2020 aveva dato il proprio parere non favorevole sulla proposta di deliberazione della stessa, cui si rinvia, a causa della carenza della stessa in termini di informazioni, prospetti di calcolo che evidenziassero il rispetto dei limiti della spesa di personale ed elementi necessari al revisore per la verifica della congruità degli stanziamenti di bilancio 2021-2023 e del rispetto dei presupposti di legge ai fini assunzionali. Tali informazioni non erano state proposte neppure sotto forma di istruttoria della proposta ai fini del rilascio del parere, impedendo quindi la necessaria verifica dell'atto. Il revisore, successivamente al rilascio del parere ha ricevuto i conteggi di dettaglio, necessari per poter eseguire le verifiche da un punto di vista contabile, rilevando la capienza degli stanziamenti riportati nel bilancio di previsione 2021-2023 e, conseguentemente, che le assunzioni previste nell'atto di programmazione consentono di rispettare nel triennio il limite soglia del 27%, sia pure con le attuali previsioni di entrata.

Dopo specifica richiesta (in quanto in attesa di pubblicazione e non reperibile nell'albo pretorio), in data 16/12/2020, il revisore ha potuto rilevare che nel testo finale della deliberazione n. 169 del 10/12/2020 è stato espunto quello che è stato definito un refuso. Esso era contrario all'attuale legislazione in materia di verifica del rispetto del contenimento della spesa di personale (neutralità dell'istituto della mobilità) e poteva far propendere per una quantificazione non corretta ai fini dei controlli sulla spesa del personale.

Inoltre, il revisore ha rilevato che, a recepimento di quanto riportato nel proprio parere, con successive deliberazioni di Giunta Comunale nn. 168 e 170 del 10/12/2020, sono stati adottati, rispettivamente, l'atto di ricognizione del personale dipendente in servizio con verifica degli eventuali esuberi, nonché il piano delle azioni positive 2020-2022 (entrambi propedeutici all'assunzione di personale).

Va ricordato che l'Ente non potrà in ogni caso assumere personale finché non avrà sanato il ritardo nell'approvazione del bilancio consolidato 2019, cui deve seguire entro 30 giorni l'invio alla BDAP.

Resta la raccomandazione di procedere con l'appropriata prudenza nella esecuzione del programma di assunzioni previsto nel piano triennale del fabbisogno di personale 2021-2023,

anche a causa dell'attuale emergenza epidemiologica e dell'attuale impossibilità di prevedere con un ragionevole grado di certezza la futura evoluzione della stessa e, soprattutto, le conseguenze socio economiche che potrebbero verificarsi con ricaduta negativa anche sugli equilibri dell'Ente nel medio periodo.

CONCLUSIONE

Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione 2021-2023, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 160 del 03/12/2020;

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2020-2022 contiene nel suo complesso gli elementi previsti dal principio contabile applicato n. 4/1, ma non sempre in maniera esaustiva, soprattutto con riferimento al piano delle alienazioni, al programma degli incarichi, ove si indica solo l'importo massimo di spesa e non è riportato alcun elenco, e al piano triennale del fabbisogno di personale.

Rilevato che le previsioni in esso contenute sono coerenti con il bilancio di previsione 2021-2023 che si intende proporre al Consiglio Comunale;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi /citati nella deliberazione di Giunta Comunale con cui il documento è stato approvato;

rilevata

- la coerenza complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2020-2022 con le linee programmatiche di mandato presentate al Consiglio Comunale e con la programmazione di settore indicata nelle premesse, per quanto qui riportata e con i rilievi sopra indicati;
- la coerenza della Nota di aggiornamento al DUP 2021-2023 con le previsioni di entrata e spesa riportate nella proposta di bilancio di previsione 2021-2023, sulla cui attendibilità e congruità il revisore ha espresso il proprio parere in data odierna con atto a parte e ad esso rinvia, intendendolo qui richiamato nel suo contenuto;

esprime

il proprio **parere favorevole con riserva**, per i rilievi riportati nel corso del presente parere e quanto riportato nel parere sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e **subordinatamente** all'approvazione da parte del Consiglio comunale della proposta di deliberazione relativa al Piano

delle alienazioni immobiliari anno 2021, che è atto di programmazione – parte integrante del DUP, nonché atto propedeutico per il bilancio di previsione 2021-2023.

Per maggiore completezza tecnico-contabile e anche per attribuire al documento la necessaria chiarezza e trasparenza per i vari stakeholder, si ritiene che la Nota di aggiornamento al DUP 2021-2023 vada integrata nella parte relativa alla sezione operativa con allegazione degli atti di programmazione di settore che non risultano adeguatamente sviluppati e/o riportati in tale documento.

San Donà di Piave (VE), 17 dicembre 2020

Il Revisore dei Conti

F.to dott.ssa Pamela Parisotto

(documento sottoscritto digitalmente)