

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI / REVISORE UNICO  
COMUNE DI OSTELLATO**

**Verbale n.14 del 27/07/2021**

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

**PREMESSA**

- la deliberazione n.59 del 29.12.2020 con cui è stata approvata il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 15.02.2021 con cui è stata approvata la nota di aggiornamento al DUP 2021-2023;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n.24 del 27.05.2021 avente per oggetto "Artt.151 e 170 del D.lgs 18 Agosto 2000 n.267 – Approvazione Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023 per aggiornamento del programma Triennale e dell'elenco annuale anno 2021, del Programma Biennale di beni e di servizi 2021-2022 e del Piano delle Alienazioni

**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; il principio contabile aggiornato prevede che (per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti) "tali documenti sono approvati con il DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni";

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 è 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 sono 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 la disciplina concernente la presentazione del DUP si applica anche agli enti in gestione commissariale;
- 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**

Il Revisore unico procede con la disamina della proposta di deliberazione relativa all'approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il Comune di Ostellato per gli anni 2021-2023.

La proposta di deliberazione evidenzia l'esigenza di aggiornare i seguenti strumenti di programmazione nell DUP 2021/2023 :

- il programma Triennale delle Opere pubbliche Scheda A "Quadro delle Risorse necessarie alla realizzazione del programma" in modo da rendere il Programma coerente con gli stanziamenti di Bilancio 2021-2023 essendo variate le fonti di finanziamento dell'opera pubblica "Demolizione e nuova costruzione del Ponte di via Bordocchia, sul canale circondariale, in località Dogato di Ostellato" secondo la seguente modalità:
  - assunzione di mutuo per € 280.000,00;
  - applicazione avanzo del risultato di amministrazione disponibile 2020 per € 485.000,00
- Il Programma biennale di forniture e servizi al fine di procedere a :
  - Affidamento dei Servizi relativi alle polizze assicurative per il biennio 2022-2023, previste in scadenza per il 31.01.2022, con avvio della procedura nell'ultimo trimestre dell'anno 2021 per un ammontare stimato complessivo di € 115.800,00;
  - Adesione alla Convenzione Consip relativamente ai servizi integrati di energia elettrica e dei servizi connessi per le Pubbliche Amministrazioni per anni 2 (due) per un ammontare stimato complessivo di € 180.000,00;
  - Affidamento per la durata di anni 4 (quattro), per un ammontare complessivo di spesa pari a € 124.005,00, del servizio educativo di pre scuola per le scuole primarie di primo grado ed il servizio di pre -post scuola per la scuola dell'infanzia, quale servizio integrativo scolastico che favorisce il diritto allo studio e quale servizio di pubblico interesse che contribuisce a garantire la conciliazione vita-lavoro per le famiglie che per comprovati motivi di lavoro o gravi motivi familiari lo richiedono;
  - Adesione alla Convenzione per la fornitura di Servizio energia e dei servizi connessi per le Pubbliche Amministrazioni (Consip SIE4 - Lotto 8) per la gestione calore e dei servizi annessi per gli immobili comunali per la durata di anni 6 (sei) a partire dal mese di ottobre 2021 per un ammontare stimato di spesa pari a € 606.250,00
  - prorogare per la durata di 1 anno la convenzione, in scadenza il 31.12.2021, avente per oggetto la gestione associata dei servizi demografici tra il Comune di Portomaggiore e il Comune di Ostellato.

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile applicato n. 4/1;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato;

c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;

## CONCLUSIONE

Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione 2021-2023, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 14 del 02.02.2021 ;

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2021-2023 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2021-2023 in corso di approvazione;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 153 del D.Lgs. n. 267/2000;

### **esprime parere favorevole**

- sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2021-2023 con le linee programmatiche di mandato;
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

**Il revisore unico**  
**Cristiano Sampaoli**