

**REVISORE LEGALE DEI CONTI
COMUNE DI VALSOLDA
Provincia di Como
Verbale n. 14 del
15/07/2020**

OGGETTO: Parere dell'Organo di Revisione al Documento Unico di Programmazione –
D.U.P. 2021 -2023

Il sottoscritto dott. Alba Alessandro , nominato organo di revisione del Comune di Valsolda con delibera consiliare n. 29 del 27/11/2018, in considerazione della funzione e del ruolo dell'organo di revisione contabile in materia di programmazione del personale definito dal D.Lgs. 165/2001, dalla Legge 448/2001 e dal D.Lgs. n. 267/2000

premessato che

in data 15.07.2020 è stato trasmesso allo scrivente il Documento Unico di Programmazione (D.U.P. Semplificato) 2021/2023 per la predisposizione del parere previsto e ai fini dell'approvazione da parte del Commissario Straordinario che opera con i poteri della Giunta Comunale e del Consiglio Comunale;

avendo il sottoscritto già preso in carico ulteriore documentazione per i dovuti approfondimenti e analisi tra cui:

- lo Statuto Comunale,
- il vigente Regolamento Comunale di contabilità,
- il D.Lgs. 267/2000,
- il D.Lgs. 118/2011,
- il D.M. 28/10/2015, Ministero - G.U. n. 254 del 31/10/2015
- il principio contabile applicato All. 4/1,
- la FAQ n. 10 ARCONET
- ai sensi dell'art. 170 del D.L. 267/200°, pubblicato il 06/07/2006 ed aggiornato al 03/04/2015, il DUP deve essere presentato dalla Giunta Comunale al Consiglio Comunale entro il 31 luglio di ciascun anno per le conseguenti deliberazioni;
- Il principio contabile prevede obbligatoriamente che il D.U.P. sia composto di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo; la seconda pari a quello del bilancio di previsione.
- Vista La richiesta di Anci è stata parzialmente accolta e il comma 887 della legge di bilancio n. 205 del 2018, ha stabilito che entro il 30 aprile 2018 con apposito decreto si provvedesse ad aggiornare il principio contabile applicato concernente la programmazione del bilancio previsto dall' allegato 4/1 del DLGS.vo 118, al fine di semplificare ulteriormente la disciplina del DUP introdotta dal TUEL (267/2000, art. 170, c. 6).
- In data 18/05/2018 è stato pubblicato il decreto relativo a quanto sopra
- Lo stesso ha disciplinato la semplificazione del DUP nei Comuni fino a 5000 abitanti, inserendo la facoltà di ulteriori semplificazioni e snellimento del documento da parte dei Comuni con

popolazione demografica inferiore ai 2000 abitanti.

- La nuova versione del punto 8.4 dell'allegato relativo al principio della programmazione (Allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011 prevede che il nuovo DUPS sia suddiviso in:

1. una Parte prima, relativa all'analisi della situazione interna ed esterna dell'ente.

Il focus è sulla situazione socio-economica dell'ente, analizzata attraverso i dati relativi alla popolazione e alle caratteristiche del territorio. Segue l'analisi dei servizi pubblici locali, con particolare riferimento all'organizzazione e alla loro modalità di gestione.

Chiudono la disamina il personale e il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

2. una Parte seconda, relativa agli indirizzi generali della programmazione collegata al bilancio pluriennale. In questa parte vengono sviluppati gli indirizzi generali sulle entrate dell'ente, con riferimento ai tributi ed alle tariffe per la parte corrente del bilancio, e al reperimento delle entrate straordinarie e all'indebitamento per le entrate in conto capitale.

redige il parere che segue.

Il D.U.P., presenta la struttura sopra citata:

L'analisi delle risorse è rappresentata dalle tabelle riassuntive seguenti:

ENTRATE	CASSA 2021	COMPETENZA		
		2021	2022	2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.188.704,29			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.284.060,12	1.214.400,00	1.214.400,00	1.214.400,00
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	47.167,50	40.400,00	40.400,00	40.400,00
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	700.369,47	428.450,00	428.450,00	428.450,00
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	636.979,82	425.000,00	425.000,00	425.000,00
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	2.668.576,91	2.108.250,00	2.108.250,00	2.108.250,00
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	728.132,47	626.700,00	626.700,00	626.700,00
Totale titoli	3.496.709,38	2.834.950,00	2.834.950,00	2.834.950,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.496.709,38	2.834.950,00	2.834.950,00	2.834.950,00

SPESE	CASSA 2021	2021	COMPETENZA	
			2022	2023
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - SPESE CORRENTI - di cui fondo plur. vincolato	2.326.612,24	1.604.250,00	1.600.250,00	1.600.250,00
		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE - di cui fondo plur. vincolato	971.462,16	425.000,00	425.000,00	425.000,00
		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE - di cui fondo plur.	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	3.298.074,40	2.029.250,00	2.025.250,00	2.025.250,00
Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI - di cui Fondo anticipazioni di liquidita'	79.000,00	79.000,00	83.000,00	83.000,00
		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	703.987,78	626.700,00	626.700,00	626.700,00
Totale titoli	4.181.062,18	2.834.950,00	2.834.950,00	2.834.950,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.181.062,18	2.834.950,00	2.834.950,00	2.834.950,00

Per quanto concerne gli equilibri si riporta la situazione seguente:

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (*)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
		1.683.250,00	1.683.250,00	1.683.250,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
		1.604.250,00	1.600.250,00	1.600.250,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - di cui fondo plur. vincolato - di cui fondo crediti di dubbia esigibilita'	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidita'	(-)	79.000,00	83.000,00	83.000,00
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**) - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - di cui per estinzione anticipata	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	425.000,00	425.000,00	425.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale - di cui fondo plur. vincolato di spesa	(-)	425.000,00	425.000,00	425.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

Per quanto concerne l'analisi delle necessità finanziarie, dalla struttura e dettaglio dei mutui accesi dal comune e dalle spese programmate dall'Amministrazione come individuate nel D.U.P., si evidenzia come le risorse finanziarie siano destinate al sostentamento delle spese per edilizia sociale, manutenzione di edifici scolastici, manutenzione di fognature e acquedotto oltre ad interventi nel settore cultura, tempo libero e sport.

In riferimento alla verifica del mantenimento e del rispetto del patto di stabilità, l'ente riferisce di aver sempre rispettato negli anni precedenti alla nomina dello scrivente Revisore, gli obiettivi del Patto di Stabilità. La situazione nelle previsioni dell'Ente è destinata a non mutare anche nel prossimo triennio.

Il comune di Valsolda conferma per il prossimo triennio gli investimenti in formazione e aggiornamento del personale a disposizione.

In conclusione, il sottoscritto Revisore dei Conti

considerato che

- Il documento unico di programmazione è caratterizzato da una identificazione del suo contenuto, rispetto al principio contabile sulla programmazione, non completo di una redazione contabile esaustiva del relativo bilancio di previsione del periodo 2021/2023;
- E' possibile rinviare il giudizio di congruità ed attendibilità contabile, alla nota di aggiornamento del DUP in un momento successivo;

tenuto conto

- Che mancando lo schema di bilancio di previsione definitivo succitato, non è possibile esprimere un giudizio di congruità ed attendibilità contabile;
- che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del DUP da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio/ci di previsione del periodo succitato;

ritiene

In relazione alle proprie competenze di poter esprimere parere favorevole alla proposta di deliberazione del Commissario Straordinario che delibera con i poteri della Giunta, come parere attinente alla conformità formale del D.U.P. ai dettati normativi vigenti, attendendo la Nota di aggiornamento al DUP, per completare l'azione complessiva del parere.

Il presente dovrà costituire corpo unico al successivo parere sulla Nota di aggiornamento al DUP, come allegato.

Valsolda, 15/07/2020

Il Revisore Legale

Dott. Alba Alessandro