

Comune di Valsoda
Revisore unico
Verbale n. 12 del 22/07/2019

OGGETTO: Parere dell'Organo di Revisione al Documento Unico di Programmazione Semplificato - D.U.P.S. 2020-2022

Il sottoscritto dott. Alba Alessandro , nominato organo di revisione del Comune di Valsoda 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

premesse che

in data 22.07.2019 è stato trasmesso allo scrivente il Documento Unico di Programmazione Semplificato (D.U.P.S.) 2020/2022 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, Mininterno - 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.S., presenta la struttura sopra citata:

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

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (3)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		prev. di competenza	17.201,20	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		prev. di competenza	667.515,92	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		prev. di competenza	232.500,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		prev. di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di cassa all'1/1/2020		prev. di cassa	1.762.951,89	0,00		
10.000,00	TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	42.799,57	prev. di competenza	1.174.500,00	1.173.400,00	1.173.400,00	1.173.400,00
			prev. di cassa	1.256.448,07	1.216.199,57		
20.000,00	TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	prev. di competenza	146.999,47	83.010,00	83.010,00	83.010,00
			prev. di cassa	146.999,47	83.010,00		
30.000,00	TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	126.197,72	prev. di competenza	410.847,23	336.291,07	334.091,07	334.091,07
			prev. di cassa	567.592,00	462.488,79		
40.000,00	TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	162.411,93	prev. di competenza	3.016.473,07	1.219.722,00	969.340,00	969.340,00
			prev. di cassa	3.055.743,01	1.382.133,93		
50.000,00	TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	prev. di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			prev. di cassa	0,00	0,00		
60.000,00	TITOLO 6 ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	prev. di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			prev. di cassa	0,00	0,00		
70.000,00	TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	0,00	prev. di competenza	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			prev. di cassa	100.000,00	100.000,00		
90.000,00	TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	83.430,49	prev. di competenza	644.200,00	606.200,00	606.200,00	606.200,00
			prev. di cassa	653.862,80	689.630,49		
	Totale TITOLI	414.839,71	prev. di competenza	5.493.019,77	3.518.623,07	3.266.041,07	3.266.041,07
			prev. di cassa	5.780.645,35	3.933.462,78		
	Totale GENERALE DELLE ENTRATE	414.839,71	prev. di competenza	6.410.236,89	3.518.623,07	3.266.041,07	3.266.041,07
			prev. di cassa	7.543.597,24	3.933.462,78		

SPESE	COMPETENZA		
	2020	2021	2022
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - SPESE CORRENTI - di cui fondo plur. vincolato	1.511.501,07	1.511.501,07	1.511.501,07
	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE - di cui fondo plur. vincolato	1.219.722,00	969.340,00	969.340,00
	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE - di cui fondo plur. vincolato	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	2.731.223,07	2.480.841,07	2.480.841,07
Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI - di cui Fondo anticipazioni di liquidita' (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	81.200,00	79.000,00	79.000,00
	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	606.200,00	606.200,00	606.200,00
Totale titoli	3.518.623,07	3.266.041,07	3.266.041,07
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.518.623,07	3.266.041,07	3.266.041,07

Le cifre indicano un andamento stabile del gettito del titolo 1°, con i trasferimenti e entrate Extra-tributarie sostanzialmente stabili, consentendo il tutto un sostanziale equilibrio dei bilanci.

Per quanto concerne gli equilibri si riporta la situazione seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2020	2021	2022
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
		1.592.701,07	1.590.501,07	1.590.501,07
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
		1.511.501,07	1.511.501,07	1.511.501,07
		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - di cui fondo plur. vincolato - di cui fondo crediti di dubbia esigibilità'	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
		81.200,00	79.000,00	79.000,00
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 liquidità' (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	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 SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, C				
		0,00		
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 di prestiti	(+)	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	(+)	1.219.722,00	969.340,00	969.340,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
J) 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 attività 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
		1.219.722,00	969.340,00	969.340,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale - di cui fondo plur. vincolato di spesa	(-)	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività 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 attività 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 attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Per quanto concerne l'analisi delle necessita finanziarie, dalla struttura e dettaglio dei mutui accesi dal comune e dalle spese programmate dall'Amministrazione come individuate nel D.U.P.S., 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 semplificato 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 2020/2022;
- E' possibile rinviare il giudizio di congruità ed attendibilità contabile, alla nota di aggiornamento del DUPS 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 DUPS 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.S. ai dettati normativi vigenti, attendendo la Nota di aggiornamento al DUPS, per completare l'azione complessiva del parere.

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

Valsolda, 22/07/2019

Il Revisore Legale

Dott. Alba Alessandro

