

Comune di Mendicino

(Provincia di Cosenza)

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICA-FINANZIARIA

Verbale n.47 Data 13.03.2024	OGGETTO: PARERE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE
---------------------------------	--

L'anno 2024, il giorno 13 del mese di marzo l'organo unico di revisione economico finanziario dà avvio ai lavori finalizzati a rassegnare il proprio parere sul Documento unico di Programmazione per gli anni 2024-2025-2026 in presentazione ed approvazione in data 14 marzo 2024 ove il Dott. Giuseppe Di Martino, Commissario Straordinario, per la provvisoria amministrazione dell'Ente fino all'insediamento dei nuovi organi elettivi, nominato con Decreto del Presidente della Repubblica del 6.9.2023, avvalendosi dell'assistenza, con funzioni di consulenza e verbalizzazione, del Segretario Generale Avv. Pietro Manna, intende avvalersi delle attribuzioni di competenza del Consiglio Comunale.

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del d.lgs. 267/2000, indica:

- al comma 1 "entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni."
- 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) il Decreto 28 ottobre 2015 del Ministero dell'Interno, pubblicato sulla G.U. n. 254 del 31 ottobre 2015, che proroga dal 31 dicembre 2015 al 31 marzo 2016 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'anno 2016 e dal 31 ottobre al 31 dicembre 2015 il termine per la presentazione del Dup;

d) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d.lgs. 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;

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il Dup presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- in una approvazione, nel caso in cui il documento di programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;

- in una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

Tenuto conto che nella stessa risposta Arconet ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla delibera di giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

Ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Consiglio della nota di aggiornamento al DUP, l'elaborazione del bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o modificative che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del DUP confluiscono nella redazione del bilancio di previsione.

Premesso che l'Ente, per quanto si argomenterà di seguito, ha di fatto rinviato l'approvazione del bilancio di previsione ad una data successiva al 15 Marzo 2024, l'organo di revisione non potrà esprimere un parere di coerenza di congruità ed attendibilità contabile del DUP stesso.

Considerato che il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

L'Organo di revisione ha verificato:

a) la parziale completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.

b) l'adozione di parte degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 37 del d.lgs.36/2023, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti, adottato dall'organo esecutivo con delibera del Commissario Straordinario con i poteri di Giunta Comunale n.19 del 22.02.2024 e pubblicato per 60 giorni consecutivi;

2) Programmazione del fabbisogno del personale

Il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 per il periodo 2023-2025, è stato oggetto di delibera del Commissario Straordinario con i poteri di Giunta Comunale n.35 del 28.12.2023;

3) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Per il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art.16, comma 4 del d.l. 98/2011-L.111/2011 non risulta alcuna attività effettuata;

4) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

In merito al piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari non risulta alcuna attività effettuata.

Visto quanto evidenziato nel Documento Unico di programmazione ovvero:

- che l'anticipazione di tesoreria pressoché strutturale con impossibilità, da parte dell'Ente, all'estinzione della stessa al termine dell'esercizio;
- che risulta un ritardo nel pagamento di fatture commerciali a fornitori superiore a 100 giorni, come calcolato dalla PCC – Piattaforma dei Crediti Commerciali – alla data del 31 dicembre 2023;
- che vi è una difficoltà nella quadratura del bilancio di previsione, con uno squilibrio strutturale, registrato in sede di redazione del documento contabile per il triennio 2024- 2026, pari a circa euro 600.000,00, dovuta a:
 - emersione, in particolare nel corso degli ultimi mesi, di debiti fuori bilancio, derivanti da errata contabilizzazione, negli anni precedenti, di impegni di parte corrente;
 - copiose richieste di pagamento e/o restituzione di somme da parte di fornitori ed enti sovracomunali;
 - presenza di un cospicuo contenzioso passivo;
 - mancato recupero della quota programmata di disavanzo per l'esercizio finanziario 2023 con ulteriore emersione di disavanzo ordinario sempre per il medesimo rendiconto;

Tenuto conto che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel DUP.

Tutto quanto sopra premesso, evidenziato e considerato, l'organo di revisione

Esprime

parere favorevole con riserva sull'approvazione del Documento Unico di Programmazione, ritenendo essenziale ai fini della programmazione pluriennale e per lo scioglimento della riserva:

- procedere senza indugio alla verifica puntuale dei residui attivi e passivi,
- corretta quantificazione dei potenziali debiti fuori bilancio;
- predisposizione del Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa;
- predisposizione del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

Il Revisore

