



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

Verbale N. 67 del 23 settembre 2020

**Parere sulla proposta di delibera avente per oggetto ESERCIZIO FINANZIARIO 2020:
STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI AL 31 agosto 2020**

PREMESSA

Con deliberazione della Giunta comunale n. 116 del 23 luglio 2019 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione relativo al triennio 2020-2022.

Con deliberazione n. 43 del 30 luglio 2019 il Consiglio comunale ha preso atto del Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2019-2024 per la Sezione Strategica e al periodo 2020-2022 per la Sezione Operativa ai sensi dell'art.170 del Testo Unico degli enti locali.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 19 del 30 gennaio 2020 è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2019-2024 per la Sezione Strategica e al periodo 2020-2022 per la Sezione Operativa.

Con deliberazione n. 5 del 27 febbraio 2020 avente ad oggetto: 'Approvazione del Documento Unico di Programmazione completo degli aggiornamenti relativo al periodo 2019-2024 per la Sezione Strategica e al periodo 2020-2022 per la Sezione Operativa, il Consiglio Comunale ha approvato il Dup definitivo 2020-2022.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'art. 151 del Testo Unico degli Enti Locali, così come modificato dal D. Lgs n.126/2014, prevede che gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il DUP- documento unico di programmazione - entro il 31 luglio di ogni anno e deliberano il Bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale. Le previsioni del Bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel DUP, osservando i principi contabili generali ed applicati allegati al Decreto Legislativo n.118/2011 e successive modificazioni.

L'art.170 del Testo Unico sopra citato "Documento unico di programmazione" che disciplina la procedura di predisposizione e la composizione del DUP stesso.



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

L'art. 107 comma 6 del D.L. 17 marzo 2020 n. 18, rinvia al 30 settembre 2020 il termine per la presentazione al Consiglio del DUP 2021-2023 e, quindi, dello stato di attuazione dei programmi relativi al DUP 2020-2022.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare le misure previste all'art. 193 comma 2 del Tuel.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- **Verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- **Intervenire**, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- **Monitorare**, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 che in particolare elenca gli strumenti di programmazione degli enti locali:

- lettera a): il Documento Unico di programmazione (DUP) presentato al Consiglio entro il 31 luglio di ciascun anno per le conseguenti deliberazioni;
- lettera b) l'eventuale nota di aggiornamento del DUP, da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno, per le conseguenti deliberazioni;

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2019 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato l'esistenza di debiti fuori bilancio né di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

Al Revisore Unico è stato trasmesso anche lo stato di attuazione dei programmi al 31 agosto 2020. Il Revisore ha verificato che con le variazioni apportate in bilancio sono salvaguardati gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel come si può rilevare dal prospetto allegato alla proposta di delibera.

Il Revisore Unico, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri e sul pareggio di bilancio.

Il Revisore Unico, prende atto inoltre che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza.

Infine, prende atto del dettaglio relativo allo stato di attuazione dei programmi al 31 agosto 2020 contenuti nella Sezione Operativa del Documento Unico di Programmazione riferito al triennio 2020-2022.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, tenuto conto anche del parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2020/2022;

esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione relativa:

- agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza e cassa che in conto residui;
- allo stato di attuazione dei programmi 2020 alla data del 31/08/2020.



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

Invita l'Amministrazione Comunale ad allegare il presente verbale alla documentazione della proposta di deliberazione.

Letto, confermato, sottoscritto.

Cesenatico, 23 settembre 2020

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Turatti Marco