



→ RAGIONE  
500  
118  
120

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**PARERE n. 20 del 15 OTTOBRE 2019**

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2020-2022

**Vista** la deliberazione di Giunta Comunale n. 133 del 14/10/2019, relativa all'approvazione dello schema di Documento Unico di Programmazione per il Comune di Pontedera per gli anni 2020, 2021 e 2022 e la proposta n. 65 dell'11.10.2019 relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per gli anni 2020-2022;

**PRESO ATTO** in via preliminare che il DUP 2020-2022 non è stato approvato entro la data del 31.07.2019, in quanto, a seguito delle elezioni amministrative svoltesi nel periodo maggio-giugno e in ottemperanza a quanto disposto nel principio contabile 4/1 e dello Statuto comunale, i termini per l'approvazione del DUP vengono fissati entro il 30/09/2019 (90 gg. dopo la data di primo Consiglio comunale avvenuto il 1° luglio 2019); Conseguentemente il Collegio constata il ritardo nella presentazione al Consiglio Comunale del DUP 2020-2022.

**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 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;

**E**  
COMUNE DI PONTERA  
Comune di Pontedera  
Protocollo N.0036544/2019 del 15/10/2019

**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.

**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.

**Considerato** che avendo l'ente rinviato l'approvazione del bilancio ad una data successiva all'approvazione del DUP, l'organo di revisione potrà ora esprimere solo un parere di coerenza rinviando il giudizio di congruità ed attendibilità contabile alla nota di aggiornamento 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 completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.

b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 45 del 27/09/2019, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;

c) la illustrazione della organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locale alla data dell'01/01/2019 con l'elencazione delle società partecipate e Fondazioni del Comune di Pontedera:

Il Comune di Pontedera alla data del 1/1/2019 partecipava alle seguenti società e fondazioni del Comune:

Società	C.F./Partita IVA	Entità della partecipazione
A.P.E.S. - Azienda Pisana per l'Edilizia Sociale S.c.p.A.	01699440507	10,40 %
Alliance Farmacie comunali di Pontedera S.p.A.	01552290502	20,00 %
Banca Etica scpa (in dismissione)	02622940233	0,0024%
Cerbaie S.p.A. (in liquidazione)	00371820507	14,52 %
Compagnia Pisana Trasporti (CPT) s.r.l. (in liquidazione)	01024770503	7,21%
CTT Nord s.r.l.	01954820971	2,913 %
Ecofor Service S.p.A.	00163020506	28,019 %
Geofor Patrimonio s.r.l.	01751030501	11,283 %
Pont-Lab s.r.l. (in dismissione)	01877340503	50,83 %
Pont-Tech scarl	01362920504	24,97 %
Retiambiente S.p.A.	02031380500	13,12%
Siat Società Italiana Ambiente e Territorio s.r.l.	01372120509	51,00 %

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

**E**  
 COMUNE DI PONTEDERA  
 Comune di Pontedera  
 Protocollo N.0036544/2019 del 15/10/2019

## 1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 09/06/2005, da pubblicare per 60 giorni consecutivi dalla data di adozione;

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici prevede per il 2020-2022 un complesso di interventi per Euro 5.095.888,70 così distribuiti nei diversi anni:

- \* 2020 Euro 3.681.448,70
- \* 2021 Euro 782.220,00
- \* 2022 Euro 632.220,00

Le risorse necessarie alla realizzazione del programma vengono così individuate:

- \* risorse da entrate con destinazione vincolata da legge Euro 2.027.653,65
- \* Stanziamenti di bilancio Euro 2.154.440,00 \*
- \*altra tipologia Euro 913.795,05

Il Collegio ha preso atto che non sono state compilate le schede

- \*Scheda B: Elenco delle opere incompiute
- \*Scheda C: Elenco degli immobili disponibili
- \*Scheda F: Elenco degli interventi presenti nell'elenco annuale del precedente programma triennale e non riproposti e non avviati

La mancata compilazione viene giustificata dal fatto che non ricorrono le fattispecie previste dalle schede sopra-indicate.

## 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, tenuto conto del D.L N. 34/2019,D.L N.90/2014, D .L N. 4/2019, convertito in L. N. 26/2019 , è stato definito tenendo conto dei limiti del tetto di spesa del personale (valore medio del triennio 2011-2013 :

(valore medio del triennio 2011-2013 :tetto massimo Euro 9.203.885,22):

La programmazione indica le seguenti assunzioni di personale per:

- \*anno 2020 N. 1 unità di cat. "C" con una spesa prevista di Euro 15.945,00
- \*anno 2021 N. 1 unità di cat. "D" con una spesa prevista di Euro 16.950,00
- \*anno 2022 Nessuna assunzione

Il Collegio ha verificato che la spesa prevista per le assunzioni di personale è compatibile con i limiti di spesa definiti per il triennio 2011-2013.

## 3) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

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 essere stato effettuato e pur trattandosi di un atto facoltativo si consiglia di valutarne l'approntamento;

#### 4) Programma biennale forniture e servizi 2020-2021

Il programma biennale (2020-2021) di forniture e servizi, prevede aggiornamenti e nuovi inserimenti rispetto al precedente programma biennale 2019-2020:

- anno 2020 aggiornamento delle previsioni finanziarie e le collocazioni temporali relative alla pulizia nei locali comunali;
- anno 2020 sono state inserite previsioni di nuovi affidamenti di competenza del Settore Manutenzioni, Ambiente e Protezione Civile;

Non è previsto nessun aggiornamento o nuova previsione per l'esercizio 2021.

#### 4) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge N. 133/2008) si limita ad indicare N. 5 procedure previste nel precedente Piano 2019-2021.

Le procedure di cessione di N.5 immobili per un importo complessivo di Euro 1.027.400,00. Nessuna cessione è prevista per gli anni 2021 e 2022.

**ESAMINATA** la parte riservata alla Sezione Strategica a (SeS) nella quale sono indicati gli obiettivi generali e le principali scelte del programma del mandato amministrativo.

I dieci indirizzi strategici indicati nel DUP con i relativi obiettivi sono sufficientemente dettagliati. E' presentata anche una tabella di raccordo fra i singoli obiettivi strategici e le missioni di bilancio.

Il Collegio rileva la coerenza degli obiettivi strategici con il programma di mandato del Sindaco.

**ESAMINATA** altresì la parte riservata alla Sezione Operativa nella quale vengono tradotti in obiettivi operativi le linee individuate nella SeS con una lettura per programmi di bilancio.

La Sezione Operativa presenta una tabella di raccordo fra obiettivi operativi-programmi-missioni di bilancio.

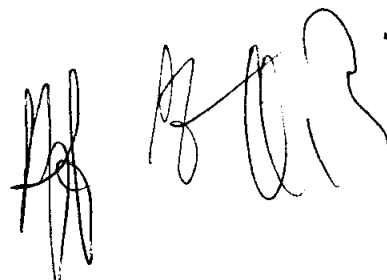
Il Collegio rileva una certa genericità nella indicazione degli obiettivi operativi peraltro senza alcuna indicazione di indicatori quali-quantitativi e temporali necessari a verificare l'efficacia dell'azione amministrativa ai fini del raggiungimento dei obiettivi previsti, dando atto che gli stessi dovranno essere indicati nella programmazione di cui al PEG 2020-2022.

#### Tenuto conto

a) che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel Dup;

b) che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del Dup da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabili rilasciati in data 14/10/2019 dai competenti dirigenti



## Esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

Pontedera 15 Ottobre 2019

### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Renzo Ferri

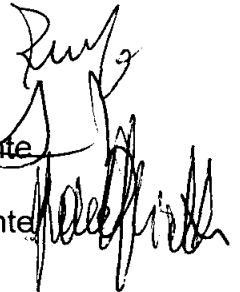
Presidente

Dott. Claudio Bartali

Componente

Dott. Franco Gliatta

Componente



**E**  
COMUNE DI PONTEDERA  
Comune di Pontedera  
Protocollo N.0036544/2019 del 15/10/2019