



# COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA

COMUNE DI S. MARIA DI SALA



PROT. 0015019

16-07-2019 - PdC/4/1

## VERBALE N^ 6/2019 del 11/07/2019

Il giorno 11 Luglio 2019, alle ore 15.00 presso la sede municipale del Comune di Santa Maria di Sala, si è riunito il collegio di revisione economico-finanziaria dell'Ente.

Sono presenti, la Dott.ssa Silvia Susanna e il dott. Michele Marchetto, componenti. Assente giustificato il dott. Leopoldo Fogale, presidente.

Partecipa alla riunione il dott. Romano Armellin, Responsabile del Settore Economico Contabile.

All'ordine del giorno della convocazione del Collegio sono iscritti i seguenti argomenti:

- 1) Proposta di deliberazione Consiglio Comunale avente ad oggetto: "Verifica salvaguardia equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 e assestamento generale al Bilancio di Previsione 2019 ai sensi dell'art. 175 del d.lgs. 267/2000 e conseguente variazione n. 3 al bilancio di previsione";
- 2) Documento Unico di Programmazione (D.U.P.);
- 3) Verifica di Cassa;
- 4) Rendiconto destinazione " 5 per mille gettito dell'Irpef";
- 5) Trasmissione alla Corte dei Conti Relazione su controllo di Gestione 2018;
- 6) Bilancio Consolidato anno 2018 -Delibera di individuazione degli Enti e delle Società da includere nel Gruppo "Comune di Santa Maria di Sala" e nel perimetro di consolidamento, analisi delle operazioni infragruppo e predisposizione conto economico, stato patrimoniale attivo e passivo aggregati per le successive operazioni di elisione partecipazioni delle operazioni infragruppo.

Il Collegio passa all'esame dei singoli punti:

### **1) Verifica salvaguardia equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 e assestamento generale al bilancio di previsione**

Il Collegio esaminata la documentazione, in particolare la Relazione del Dirigente del Settore Economico e Amministrativo sulla salvaguardia degli equilibri sia in conto gestione competenza che in conto residui, verificata la congruità del Fondo FCDE iscritto a bilancio e quale quota accantonata nell'Avanzo di Amministrazione da atto della salvaguardia degli equilibri di Bilancio.

Dopo aver effettuato gli opportuni controlli sull'assestamento generale e conseguente variazione n. 3 del Bilancio di Previsione e aver ottenuto i necessari chiarimenti rilascia il proprio parere favorevole. Si prende atto delle attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio e di passività pregresse rilasciate dai Dirigenti di Settore.

### **2) Documento Unico di Programmazione (D.U.P.)**

Il Collegio esaminata la documentazione approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 99 del 08/07/2019 e dopo aver effettuato gli opportuni controlli e aver ottenuto i necessari chiarimenti e visto anche il parere favorevole del Dirigente, rilascia l'allegato parere favorevole sul Documento Unico di Programmazione 2020-2022 da presentare al Consiglio Comunale.

3

### **3) Verifica di Trimestrale di Cassa**

Il Collegio procede alla verifica dei saldi di cassa del Tesoriere Banca Monte dei Paschi di Siena Spa alla data del 28/06/2019 ultimo giorno lavorativo del mese. Si allega al presente verbale prospetto di riconciliazione tra la situazione di cassa dell'Ente, risultante dall'ultima distinta n. 157 del 26/06/2019 e quella del Tesoriere prot. N. 14280 del 08/07/2019. Viene constatata la coincidenza delle risultanze di cassa alla medesima data.

Viene, altresì, verificata la cassa economale constatando la correttezza delle operazioni, come da prospetto di riconciliazione allegato al presente verbale e riscontrata nella Determinazione del Dirigente del Settore Economico e Amministrativo n. 481 del 03/07/2019 di Rendiconto del II trimestre 2019 –Rimborso all'Economo”.

### **4) Rendiconto 5 per mille gettito dell'IRPEF**

Il Collegio prende atto del rendiconto e della Relazione del Dirigente del Settore Servizi al Cittadino Dott. Francesco Bozza e firmando la rendicontazione della destinazione del 5 per mille gettito Irpef entrata attribuita nel 2018 e riferita all'anno finanziario dichiarazioni 2016 e anno di imposta 2015, come richiesto dalla circolare Finanza Locale n. 10/2018 del Ministero dell'Interno.

### **5) Trasmissione alla Corte dei Conti Relazione su controllo di Gestione 2018**

Il Collegio prende visione del Referto sul Controllo di Gestione esercizio finanziario 2018 (ex art. 198 bis TUEL) trasmesso in data 09/07/2019 con prot. generale N. 14395 alla Corte dei Conti attraverso l'apposita funzionalità Sistema telematico ConTe. Il suddetto referto è stato approvato con deliberazione dalla Giunta comunale n.95 del 01/07/2019.

### **6) Bilancio Consolidato anno 2018 –Delibera di individuazione degli Enti e delle Società da includere nel Gruppo "Comune di Santa Maria di Sala" e nel perimetro di consolidamento**

Il Collegio prende atto della proposta di Deliberazione di Giunta comunale n. 166 del 09/07/2019 avente ad oggetto **“BILANCIO CONSOLIDATO 2018. INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI E DELLE SOCIETÀ DA INCLUDERE NEL GRUPPO "COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA" E NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO. LINEE GUIDA PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2018”** quale atto propedeutico alla redazione del Bilancio Consolidato 2018. Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento. La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Si analizza il prospetto delle operazioni infragruppo comunicate dalle società partecipate e dagli Enti strumentali per la predisposizione successiva del conto economico e stato patrimoniale

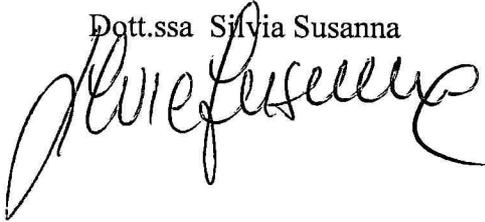
aggregato e consolidato dopo l'elisione delle partecipazioni. Alle osservazioni e richieste di chiarimenti del Collegio vengono date esaustive risposte.

Il Collegio si riserva di predisporre il parere sul consolidato nella prossima riunione.

Alle ore 16<sup>15</sup> il Presidente dichiara chiusa la riunione previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale e del relativo parere che ne forma parte integrante.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Silvia Susanna



Dott. Michele Marchetto







# COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA

## PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO

I sottoscritti Dott.ssa Silvia Susanna e il dott. Michele Marchetto –Componente - del Collegio di revisione del Comune di Santa Maria di Sala,

**VISTA** la proposta di deliberazione Consiglio Comunale, avente ad oggetto: “VERIFICA SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO DI PREVISIONE AI SENSI DELL'ART. 193 E ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. 267/2000 E CONSEGUENTE VARIAZIONE N. 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE”;

**ACCERTATO** che con il presente provvedimento sono rigorosamente rispettati il pareggio finanziario e tutti gli equilibri di bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, ai sensi dell'art. 193, comma 1, del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267;

**DATO ATTO** che è stata predisposta la variazione di Bilancio in argomento, identificando e quantificando il quadro dei bisogni e delle relative esigenze dei servizi richiesti dai Dirigenti di Settore, individuando gli interventi necessari al loro soddisfacimento ed a migliorare il livello di fruibilità da parte della collettività delle servizi, ambientali e patrimoniali, oltre a garantire livelli di efficienza ed efficacia ed economicità degli interventi programmati in risposta alle necessità ed alle esigenze del cittadino, in termini di funzionalità e sicurezza;

**RITENUTO** che le variazioni proposte risultano contabilmente attendibili e coerenti con le previsioni del Documento Unico di Programmazione 2019-2021 nonché il rispetto del vincolo di finanza pubblica, il quale coincide dal 2019 (legge di Bilancio 2019 n. 145/2018) con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno “*in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo*”, desunto “*dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto*”, allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) del ex pareggio di Bilancio per le annualità 2018, 2019 e 2020;

**VISTI** i tabulati riassuntivi allegati;

**VISTO** il parere del Dirigente del Settore Economico Contabile;

**VISTO** l'art. 239, comma 1, lett. b), del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267;

**ESPRIMONO**

Allegato - Deliberazione C.C. n. \_\_\_\_ del \_\_\_\_

conseguentemente e per i motivi suesposti, **parere favorevole** sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ritenendo preservati alla data del 11.07.2019, oltre che i principi contabili e di bilancio previsti dall'ordinamento contabile, anche i canoni di una corretta gestione finanziaria ispirata al costante mantenimento dei fondamentali equilibri di bilancio degli enti locali e di finanza pubblica.

Santa Maria di Sala, 11/07/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Componente  
Dott.ssa Silvia Susanna



Componente  
Dott. Michele Marchetto



Allegato - Deliberazione C.C. n. \_\_\_\_ del \_\_\_\_

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA**

---

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL  
D.U.P.  
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE  
2020 – 2022**

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

**PREMESSA**

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n.99 del 08/07/2019, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di SANTA MARIA DI SALA (Ve) per gli anni 2020-2021-2022;

**NORMATIVA DI RIFERIMENTO**

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) 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 8.1 sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all’art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell’ente, individuando le politiche che l’ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato. Mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. Essa contiene la programmazione operativa dell’ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio. La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l’ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all’intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio;

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 Unico 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 deliberazione 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.

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

## VERIFICHE E RISCONTRI

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. 20 del 03/07/2017;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;
- d) la corretta inclusione nel GAP di tutti gli Enti e Società partecipate con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi;
- e) l'adozione 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. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione:

- *non è stato approvato ed il DUP contiene il riferimento al programma 2020-2022;*

### **2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133:

- *non è stato approvato ed il DUP contiene il riferimento al programma 2020-2022;*

### **3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art. 21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione:

- *non è stato approvato ed il DUP contiene il riferimento al programma 2020-2022;*

### **4) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa**

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007;

- *non è stato approvato ed il DUP contiene il riferimento al programma 2018-2020 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 8 del 16/01/2018;*

### **5) 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. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111:

- *non è stato approvato ed il DUP contiene il riferimento al programma 2020-2022;*

### **6) Programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 6, comma 4 del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165 per il periodo 2020-2022,

- *non è stato approvato ed il DUP contiene il riferimento al fabbisogno 2019-2021;*

## **CONCLUSIONE**

### **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;

### **Esprime parere favorevole**

Parere dell'Organo di Revisione sul DUP 2020-2022

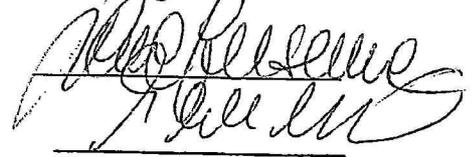
sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata al punto "Verifiche e riscontri".

Santa Maria di Sala, 11 luglio 2019

Dott.ssa Silvia Susanna

Dott. Michele Marchetto

L'organo di revisione

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Michele Marchetto", written over a horizontal line. The signature is cursive and somewhat stylized.

