

COMUNE DI ARGENTA

Provincia di Ferrara

IL COLLEGIO DEI REVISORI

PARERE N. 3/2018

NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2018-2020 (ART.170, C.1, DEL D.LGS. N. 267/2000) – APPROVAZIONE.

Il Collegio dei Revisori del Comune di Argenta, nelle persone del Presidente Dott.ssa Grazia Zeppa e dei membri ordinari Dott.ssa Anna Rita Balzani e Dott. Cristian Poldi Allai

Preso atto che il DUP:

- è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative;
- costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione;

Tenuto conto che:

- a) l'art.170 del D.Lgs. 267/2000, indica:
 - al comma 1 che *“Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione per le conseguenti deliberazioni. Entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, la Giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione”*;
 - al comma 4, che *“Il Documento unico di programmazione è predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato della programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni”*;
 - al successivo comma 5, che *“[...] costituisce 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;

Visto il Decreto del Ministro dell'Interno del 29/11/2017, pubblicato sulla G.U. n. 285 del 06/12/2017, con cui il termine per l'approvazione del Bilancio di Previsione 2018/2020 e della correlata nota di aggiornamento al D.U.P. è differito al 28/02/2018;

Premesso che:

- con deliberazione n. 223 del 12.12.2017 la Giunta comunale ha approvato lo schema di D.U.P. 2018-2020;
- con deliberazione n. 86 del 18.12.2017 il Consiglio comunale ha approvato il D.U.P. 2018-2020;

Preso atto che la Giunta comunale con deliberazione n. 258 del 29/12/2017 ha approvato la nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2018/2020;

Esaminata la proposta consiliare n. 2/2018 avente ad oggetto "*Approvazione Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2018-2020 - art.170, c.1, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.*";

Rilevato che il D.U.P. 2018/2020 si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO), la prima con un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione;

Preso atto che:

- la Sezione Strategica (SeS) sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46, comma 3 del D.Lgs. n. 267/2000; individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente ed approfondisce i profili richiesti con riferimento alle condizioni esterne ed interne;
- la Sezione Operativa (SeO) è redatta per il suo contenuto finanziario per competenza, copre un arco temporale pari a quello del bilancio di previsione triennale e individua, per ogni singola missione, i programmi che rappresentano aggregati omogenei di attività che l'Ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS;

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile applicato di cui all'allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 48 del 14/06/2014 e successivamente modificate con deliberazione consiliare n. 5 del 28.03.2015;
- c) la corretta definizione del Gruppo della amministrazione pubblica con l'inclusione degli organismi partecipati con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi;

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

- 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, adottato dall'organo esecutivo con deliberazione di Giunta comunale n. 183 del 31/10/2017 e pubblicato per 60 giorni consecutivi.

- 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, così come modificato dal D.Lgs. n. 75/2017, per il periodo 2018-2020, tiene conto di quanto previsto con deliberazione di Giunta comunale n. 107 del 10/07/2017 sulla quale l'Organo di Revisione ha espresso parere n. 19/2017. Si segnala che nel citato parere l'Organo di Revisione, pur accertando che la programmazione triennale del fabbisogno di personale 2017-2019, nel complesso consentiva il rispetto dei limiti di cui agli artt. 1, comma 557 della Legge n. 296/2006 e 9, comma 28 del D.L. 78/2010, **ha rilevato** *“come evidenziato nelle relazioni ai rendiconti per gli esercizi finanziari 2015 e 2016, che a fronte di una diminuzione graduale di personale dipendente conseguente al conferimento di diversi servizi all'Unione dei Comuni, il Comune di Argenta non ha registrato una diminuzione di spesa del personale dipendente, ma al contrario un aumento della stessa sia in termini assoluti, sia in termini di costo medio per dipendente. Ciò deriva dal fatto che la spesa viene ripartita tra i Comuni appartenenti all'Unione principalmente sulla base della popolazione esistente in ciascun Comune. I dati sopra esposti evidenziano come per il Comune di Argenta tale criterio non possa essere il solo assunto per il riparto dei costi. Pertanto il Collegio invita l'Amministrazione a prendere i conseguenti provvedimenti”*.

- Programma biennale forniture e servizi

Il Programma biennale degli acquisti di beni e servizi ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 è stato oggetto di deliberazione di Giunta comunale n. 250 del 27.12.2017;

Rammentato che per il triennio **2017-2019**:

- nel Dup tra gli indirizzi strategici era previsto per l'anno 2017 per la società Soelia S.p.A. il cosiddetto **“doppio binario”** che prevedeva da una parte quale scenario prioritario, dopo aver concluso l'analisi che riguarda la valutazione delle decisioni preliminari, il progetto della quotazione in borsa della società, dall'altro il mantenimento della società nel rispetto dei limiti dettati dal Testo Unico in materia di società pubbliche di cui al D.Lgs. 175/2016;
- nel Dup i risultati attesi relativamente al progetto prioritario di quotazione risultavano così definiti: a) completare entro il 31/01/2017 l'analisi di fattibilità giuridico/finanziaria per la decisione sulla quotazione in borsa dell'intero Gruppo Soelia; b) definizione ed approvazione entro il 23/03/2017 del programma di quotazione e di mantenimento o dismissione del controllo pubblico; c) realizzazione della quotazione entro giugno 2017 e/o entro novembre 2017;

- il bilancio di previsione è stato predisposto non contemplando gli effetti che il progetto di quotazione della società avrebbe comportato sul Comune sotto il profilo finanziario, patrimoniale ed economico;

Rilevato che nel **Dup 2018-2020** tra gli indirizzi strategici:

- è nuovamente previsto il progetto di quotazione in borsa della società Soelia S.p.A. specificando i seguenti risultati attesi: 1) predisposizione della documentazione richiesta ai fini della presentazione della domanda di ammissione alla quotazione entro giugno 2018; 2) presentazione della domanda di ammissione alla quotazione, inizio e conclusione delle negoziazioni per la quotazione entro novembre 2018;
- è previsto il miglioramento della situazione di liquidità della società Soelia S.p.A. specificando i seguenti risultati attesi: 1) programma di azioni e tempistiche da mettere in atto entro il 31 marzo 2018; 2) riequilibrio dei rapporti finanziari con comune socio con azzeramento dei debiti verso comune socio entro il 31.12.2019;
- è prevista la predisposizione del programma di valutazione del rischio di crisi aziendale da verificare annualmente in occasione del bilancio di esercizio con i seguenti risultati attesi: 1) approvazione del programma entro febbraio 2018; 2) verifica del programma in occasione dell'approvazione del bilancio d'esercizio 2017;

Rilevato che:

- il bilancio di previsione 2018-2020 è stato predisposto non contemplando gli effetti che il progetto di quotazione della società comporterebbe sul Comune sotto il profilo finanziario, patrimoniale ed economico;
- si procederà con le verifiche ed i riscontri di legge quando sarà sottoposta ad esame di questo Organo la relativa documentazione;

Rimarcato che non sono al momento nella disponibilità del Comune dati economico-finanziari sugli effetti del progetto di quotazione e **pertanto nella manovra di bilancio per il triennio 2018-2020 questo Organo non ha potuto effettuare alcuna valutazione al riguardo;**

Ritenuto altresì che la mancata conclusione del processo di quotazione della Società Soelia S.p.A. entro il termine atteso ovvero entro novembre 2017, evidenzia perplessità sulla possibilità di continuare ad escludere la società dalle norme di cui al D.Lgs. 175/2016 e che al riguardo nulla è stato presentato dalla società;

Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione 2018-2020 approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 259 del 29/12/2017 ed aggiornato con deliberazione giuntale n. 222 del 12/12/2017;

Ritenuto che il D.U.P. 2018/2020 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal relativo principio contabile e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2018/2020 in corso di approvazione;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000;

esprime parere favorevole con rilievi

- sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2018-2020 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse;
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

rilievi:

1. si ritiene necessario che il Comune di Argenta, quale socio unico della società Soelia S.p.A., provveda senza indugio a verificare la correttezza, sotto il profilo giuridico, di continuare ad escludere la società dalle norme di cui al D.Lgs. 175/2016;
2. l'Amministrazione si adoperi per attuare ogni azione ritenuta utile e necessaria al superamento delle criticità più volte evidenziate nella gestione del personale dipendente e pertanto nella conseguente spesa.

29 gennaio 2018

Firma digitale

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Anna Rita Balzani

Dott. Cristian Poldi Allai