

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 9 DEL 18.09.2020

La sottoscritta Dott.ssa GABRIELLA NARDELLI, Revisore Unico di ATO-R, il giorno 18 settembre 2020 ha terminato l'esame, iniziato nei giorni precedenti, del Documento Unico di Programmazione (DUP) – Sezione Strategica e Sezione Operativa – anni 2021-2023 proposto per la prossima seduta dell'Assemblea dei Consorziati.

Il Revisore

considerato

- che il comma 1 dell'art. 170 del D.Lgs. 267/2000 dispone che *“entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione per le conseguenti deliberazioni.”*;
- che l'art. 107, comma 6, del D.L. n. 18/2020, convertito in legge n. 77/2020, a causa dell'emergenza sanitaria da COVID-19, ha differito il termine di cui al punto precedente al 30 settembre 2020;
- che il comma 5 dell'art. 170 del D.Lgs. 267/2000 dispone che *“Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.”*
- che il comma 1 dell'art. 174 del D.Lgs. 267/2000 dispone 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”*;
- che il comma 1 bis, dell'art. 239, del D.Lgs. 267/2000 stabilisce che l'organo di revisione nei pareri obbligatori debba esprimere un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del Responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile e che l'organo consiliare è tenuto ad adottare i provvedimenti conseguenti o a motivare adeguatamente la mancata adozione delle misure proposte dall'organo di revisione;
- che al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. n. 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 sempre 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;

t e n u t o c o n t o

- che **non è possibile esprimere da parte dell'Organo di revisione un parere** di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti con riferimento a un documento di programmazione che non accompagni lo stesso bilancio di previsione;
- che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del DUP da presentare in concomitanza con lo schema del Bilancio di previsione;

p r e n d e a t t o

in relazione agli strumenti di programmazione indicati nel DUP che:

- per il piano triennale dei lavori pubblici ATO-R non affida lavori pubblici;
- per il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ATO-R non dispone di beni immobiliari;
- il programma triennale del fabbisogno del personale è ancora in corso di elaborazione;
- per il piano triennale di razionalizzazione dell'utilizzo dei beni nel DUP sono indicate le modalità attuative per la razionalizzazione dell'utilizzo dei sistemi informatici;
- ATO-R non dispone di ulteriori mezzi per lo svolgimento della propria attività.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Gabriella Nardelli

