

## **COMUNE DI Vezza D'Oglio**

### **Revisore unico**

### **Verbale N. 36 del 18/10/2018**

#### OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Vista la deliberazione di Giunta Comunale del 06/10/2018 di approvazione del DUP 2019/2021 che verrà presentato al Consiglio comunale il 27/10/2018;

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 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;

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.

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 delibera 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 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. 21 del 07/06/2014 in quanto, così come È stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- c) 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**

Con riferimento all'art. 21, comma 1 del D.Lgs. 18/04/2016, n. 50 (Codice degli appalti) e al decreto del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti del 16/01/2018, n. 14, essendo il termine di approvazione delle opere pubbliche fissato in data successiva all'approvazione del DUP, si rinvia l'approvazione del programma delle opere pubbliche in data contestuale all'approvazione della nota di aggiornamento al DUP ed al bilancio di previsione 2019/2021.

Come segnalato a pagina 70-73, nel DUP sono indicati gli interventi in conto capitale stanziati nel secondo e terzo anno del DUP 2018/2021 ed il quadro delle risorse poste a finanziamento, mentre per l'annualità 2021 sono elencati, a mero titolo informativo, gli interventi di cui l'Amministrazione comunale intende proporre l'iscrizione sul prossimo bilancio 2019/2021 da redigere.

#### **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 per il periodo 2019-2021, È incluso e riportato a pagina 75 e allegato al DUP.

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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008 È incluso e riportato a pagina 74 del DUP con la previsione di alienazioni plausibili.

### **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**

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

Il revisore unico.

Dott. Stefano Armellini



The image shows a handwritten signature in blue ink that reads "Stefano Armellini". To the right of the signature is a circular official stamp in blue ink. The stamp contains the text "CANTIERI COMMERCIALISTI E SOCIETARI", "ARMELLINI DOCTORE COMMERCIALISTA", and "BERGAMO". In the center of the stamp is a logo featuring a globe with a scale of justice.