

## COMUNE DI SERRAMAZZONI (MO)

### L'organo di revisione

Verbale n. 10 del 06/03/2019

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

Viste le seguenti deliberazioni adottate dall'organo esecutivo dell'Ente: i) delibera G.C. n. 25 del 2/3/2019, ad oggetto "Approvazione del documento unico di programmazione 2019-2023 ai sensi dell'art. 170 del D.lgs. n. 267/2000"; ii) delibera G.C. n. 26 del 2/3/2019, ad oggetto "Bilancio di previsione 2019-2021 –approvazione schema";

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 8.2 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 ha indicato 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.

Visto l'art. 9-bis, D.L. 24 giugno 2016, n. 113, convertito dalla legge 7 agosto 2016, n. 160, che ha abrogato l'obbligo di ottenere il parere dell'organo di revisione sul Documento Unico di Programmazione e sull'eventuale nota di aggiornamento, nonché sullo schema di bilancio adottato dalla Giunta, con la conseguenza che tale parere si rende necessario solo all'atto dell'approvazione finale dei suddetti documenti da parte del Consiglio Comunale;

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;

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:

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 nr. 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:

- è stato adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n. 8 del 26.1.2019;

#### **2) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1 della legge 25 giugno 2008 nr. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008 nr. 133, è stato approvato dal consiglio comunale con deliberazione n. 16 del 28.2.2019, ed è riportato all'interno del DUP;

#### **3) Programma biennale 2019 – 2020 degli acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi, come approvato con la delibera G.C. n. 16 del 31/01/2019, di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n. 50/2016 e regolato con decreto 16 gennaio 2018 nr. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione, è stato adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n. 16 del 31.1.2019 ed è riportato all'interno del DUP;

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

il "Piano Triennale 2019-2021 di razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, delle autovetture e degli immobili ad uso abitativo a di servizio" (art. 2, comma 594 e 599, Legge 24/12/1997 n. 244) sarà approvato dalla Giunta Comunale in una prossima riunione

#### **5) Programmazione del fabbisogno del personale**

Il piano del fabbisogno di personale di cui all'art.6 comma 4 del d.lgs. 165/2001 per il periodo 2019-2021, inserito nel DUP, è stato approvato con delibera G.C. n. 9 del 26/01/2019 e successiva delibera GC n.13 del 31/01/2019;

**Tenuto conto**

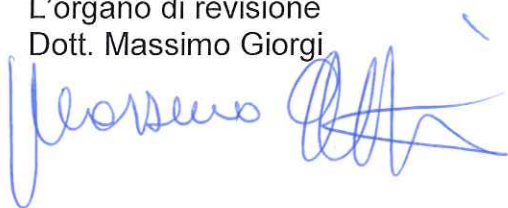


che è in approvazione nella stessa seduta il bilancio armonizzato 2019/2021;

**Esprime parere favorevole**

Sulla attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel DUP in trattazione e sulla sua coerenza con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

L'organo di revisione  
Dott. Massimo Giorgi

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Massimo Giorgi', is written over the printed name. The signature is stylized and cursive.