

# COMUNE DI SAN PIETRO DI FELETTO

## REVISORE UNICO

Verbale n. 20 Data 08/08/2019	OGGETTO: Parere per l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2020 – 2022.
----------------------------------	--

L'anno duemiladiciannove, il giorno 08 del mese di agosto, la sottoscritta Campana Elisabetta, Revisore Unico, ha esaminato presso il proprio studio sito in Breganze (VI) – Via Castelletto 133, la documentazione ricevuta via mail il giorno 08.08.2019 e, sentito il responsabile del servizio finanziario, redige il presente verbale per esprimere il proprio parere in merito al Documento Unico di Programmazione 2020 – 2022 che sarà sottoposto al Consiglio Comunale nella prossima seduta.

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 59 del 30.07.2019, relativa all'approvazione dello schema di Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2020 – 2022, munita del parere tecnico e contabile del Responsabile del Servizio Amministrativo e Finanziario.

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 (D.U.P.) 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";

d) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1, allegato al D.Lgs. n. 118/2011, è indicato che il "il D.U.P., 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 Comunale deve esaminare e discutere il D.U.P. 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.

Ritenuto che la presentazione del D.U.P. 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 D.U.P. confluiscono nella redazione del bilancio di previsione.

Considerato che l'organo di revisione potrà ora esprimere solo un parere di coerenza interna, rinviando il giudizio di congruità ed attendibilità contabile alla nota di aggiornamento del D.U.P. stesso che verrà redatta contestualmente al Bilancio di Previsione 2020 – 2022;

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 alle disposizioni di cui al principio contabile 4/1;
- b) la coerenza interna del D.U.P. con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 05.07.2019;
- c) l'inserimento nel testo del documento degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e in particolare:
  - 1) Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016;
  - 2) Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016;
  - 3) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari di cui all'art. 58, comma 1 del D.L. 112/2008, che risulta essere negativo;
  - 4) Il piano di razionalizzazione di alcune spese di funzionamento di cui all'art. 2 della L. n. 244/2007, commi da 594 a 598;
  - 5) Il programma triennale dei fabbisogni del personale, previsto dall'art. 39, comma 1 della L. 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. n. 165/2001, mediante rinvio alla programmazione 2019 – 2021, modificata con deliberazione giunta n. 30/2019, relativamente ad assunzioni da effettuare nel 2019;
  - 6) Il piano triennale delle azioni positive, di cui all'art. 48 del D.Lgs. 198/2006;
  - 7) Il programma degli incarichi di collaborazione autonoma di cui all'art. 3 della L. 244/2007, commi 55 e 56;

Tenuto conto che:

- a) sul documento in argomento, il Revisore (ai sensi di quanto specificato nelle premesse) esprime un parere limitato alla coerenza interna del D.U.P. con le linee programmatiche di mandato, nonché con i contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- b) il Revisore, mancando lo schema di bilancio di previsione 2020 – 2022, non può esprimere altri giudizi ed in particolare quelli di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel D.U.P., cui provvederà a seguito della nota di aggiornamento del D.U.P. stesso da presentare al massimo in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Il Revisore Unico

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione 2020 – 2022 con le linee programmatiche di mandato, fermo restando che la definitiva programmazione dovrà tenere in considerazione le indicazioni della legge di bilancio, da recepire nella nota di aggiornamento del DUP.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Elisabetta Campana