

## COMUNE DI CREAZZO

### L'organo di revisione

Verbale n. 2 del 10 gennaio 2018

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

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 58 del 13 luglio 2017, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Creazzo per gli anni 2018-2019-2020;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 1 del 04.01.2018 con la quale sono stati approvati gli schemi del Bilancio 2018-2020 e l'aggiornamento del DUP Documento Unico di Programmazione 2018-2020;

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) Il DL n. 2611 approvato in via definitiva il 07.12.2016 (legge di bilancio 2017) all'art. 1 comma 454 stabilisce che il termine per la deliberazione del bilancio annuale di previsione degli enti locali per l'esercizio 2017, di cui all'articolo 151 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è differito al 28 febbraio 2017;

d) Il DL n. 2611 approvato in via definitiva il 07.12.2016 (legge di bilancio 2017) all'art. 1 comma 455 stabilisce che per l'esercizio finanziario 2017, il termine per la deliberazione della nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione degli enti locali, di cui all'articolo 170 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è differito al 31 dicembre 2016.

e) 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 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 l'articolo 9-bis del disegno di legge di conversione del Dl n.113/2016, ha modificato l'articolo 174 del Tuel eliminando l'obbligo della relazione dell'organo di revisione sulla presentazione in Consiglio dello schema di bilancio e del documento unico di programmazione. Risulta quindi distinta la fase di presentazione degli atti per la quale non è richiesto il parere dell'organo di revisione da quella di proposta di deliberazione per l'approvazione in quanto rimane invariato il parere obbligatorio che l'organo di revisione dovrà formulare sulla proposta di bilancio di previsione, sul Documento unico di programmazione (Dup) e sugli altri allegati obbligatori, da sottoporre alla deliberazione del Consiglio.

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. 28 del 26 giugno 2014, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- c) la coerenza del DUP con lo schema di bilancio 2018-2020;
- d) l'adozione o la predisposizione 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. 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 delibera G.C. n. 85 del 12.10.2017 e pubblicato per 60 giorni consecutivi;

## **2) Programmazione triennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma triennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 ed approvato come allegato C alla deliberazione di Giunta Comunale n. 85 del 12 ottobre 2017 di approvazione del Programma opere pubbliche, lavori in economia e acquisti di beni e servizi.

## **3) 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 2018-2020, non è ancora stato approvato e pertanto risulta vigente il piano 2017-2019, come da aggiornamento approvato con delibera della G.C. n. 94 del 16 novembre 2017;

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

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4 del d.l. 98/2011-L.111/2011, non è ancora stato approvato e pertanto risulta vigente il piano 2015-2017, oggetto di delibera della G.C. n. 34 del 31 marzo 2015;

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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 della legge 133/2008) non è ancora stato approvato e pertanto risulta vigente il piano 2017-2019, come modificato con delibera consiliare n. 109 del 22 dicembre 2016;

**esprime parere favorevole**

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato.

Creazzo, li 10 gennaio 2018.

Il Revisore Unico  
Dottor Paolo Fumo



