

## COMUNE DI CALVENZANO (BG)

### ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 1 del 23/01/2018

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

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 27 del 19/01/2018 di approvazione proposta di aggiornamento Documento Unico di Programmazione 2018 – 2019 - 2020.

Considerato 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 i che "lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questi presentati all'organo consigliere unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni";

c) il Decreto del Ministero dell'Interno 29/11/2017 pubblicato sulla G.U. n. 285 del 06/12/2017 che proroga il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'anno 2018, al 28 febbraio 2018.

d) al punto b del principio contabile applicato 411 allegato al d.lgs.11812011, è indicato che il "DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione". La Sezione strategica (Ses), prevista al punto 8.2 individua, il 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 consigliere 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 modalita' stabilite da 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.

Considerato che 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.

Il revisore ha verificato:

- a) la completezza del documento come stabilito dal principio contabile 4/1

- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato presentate ed approvate con deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 05/09/2016.
- c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP ed in particolare che:

**1) Programma triennale lavori pubblici**

Per il triennio 2018-2020 non è stato redatto il "Programma triennale piano delle opere pubbliche ed elenco annuale in quanto non sono previste opere pubbliche il cui valore stimato sia pari o superiore a 100.000 euro.

**2) Programmazione del fabbisogno del personale**

Il piano del fabbisogno del 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 e' stato oggetto di delibera della G.C. n. 22 del 19/01/2018;

**3) 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 e' stato oggetto di delibera della G.C. n. 23 del 19/01/2018;

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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 della legge 133/2008) è stato oggetto di delibera della G.C. n.14 del 19/01/2018;

**tenuto conto**

che l'ente ha approvato il bilancio 2018/2020 con delibera G.C. n° 28 del 19/01/2018

**esprime parere favorevole**

sulla coerenza, congruita' ed attendibilita' contabile del Documento Unico di Programmazione 2018-2020 aggiornamento.

Letto, confermato, sottoscritto,

li, 23 gennaio 2018

**Il Revisore unico dei conti**

**Dottor Frigo Cristiano**

