

COMUNE DI CALVENZANO (BG)

ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 1 del 1/02/2019

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE –
NOTA DI AGGIORNAMENTO

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 31 del 30/01/2019 di approvazione proposta di aggiornamento Documento Unico di Programmazione Semplificato 2019 – 2020 - 2021.

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) che per effetto della nuova versione del punto 8.4 dell'allegato relativo al principio della programmazione (Allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) e' stato introdotto il DUP semplificato per i Comuni fino a 5.000 abitanti.

Che il DUP Semplificato è costituito da una parte prima, relativa all'*analisi della situazione interna ed esterna dell'ente* che analizza:

- la situazione socio-economica dell'ente, utilizzando i dati relativi alla popolazione e alle caratteristiche del territorio;
- servizi pubblici locali, con particolare riferimento all'organizzazione e alla loro modalità di gestione.
- il personale e il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

da una parte seconda relativa agli *indirizzi generali della programmazione collegata al bilancio pluriennale* nella quale vengono:

- sviluppati gli indirizzi generali sulle entrate dell'ente, con riferimento ai tributi ed alle tariffe per la parte corrente del bilancio, e al reperimento delle entrate straordinarie e all'indebitamento per le entrate in conto capitale,
- evidenziate nella sezione spese, per la spesa corrente, le esigenze connesse al funzionamento dell'ente, con riferimento particolare alle spese di personale e a quelle relative all'acquisto di beni servizi e, per la spesa in conto capitale, agli investimenti, compresi quelli in corso di realizzazione
- esaminati gli equilibri di bilancio, la gestione del patrimonio con evidenza degli strumenti di programmazione urbanistica e di quelli relativi al piano delle opere pubbliche e al piano delle alienazioni.

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.



Il revisore ha verificato:

- a) la completezza del documento come stabilito dal principio contabile 4/1
- b) la coerenza interna del DUP Semplificato 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 Semplificato ed in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Con delibera di G.C. n. 37 del 30/01/2019 avente ad oggetto "Programma triennale piano delle opere pubbliche 2019 - 2021" viene dato atto che nel triennio 2019-2021 non sono previste opere pubbliche il cui valore stimato sia pari o superiore a 100.000 euro e pertanto non viene redatto il Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2019-2021, l'elenco annuale 2019 e la documentazione correlata prevista dalla normativa vigente.

2) Programmazione del fabbisogno del personale

Il piano del fabbisogno del personale per il triennio 2019/2021 è stato redatto ai sensi dell'art. 91 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 39 della Legge n. 449/1997 e approvato dalla Giunta Comunale in data 30/01/2019 con delibera n. 29.

Le previsioni di spesa garantiscono il rispetto dei vincoli di finanza pubblica in tema di spesa di personale.

- 3) **Programma biennale di forniture e servizi 2019-2021** di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n. 50/2016.

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 e' stato oggetto di delibera della G.C. n. 30 del 30/01/2019;

5) 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.19 del 30/01/2019;

tenuto conto

che l'ente ha approvato lo schema di bilancio di previsione 2019/2021 con delibera G.C. n° 32 del 30/01/2019

esprime parere favorevole

sulla coerenza, congruita' ed attendibilita' contabile del Documento Unico di Programmazione Semplificato 2019-2021 – nota di aggiornamento.

Letto, confermato, sottoscritto,

Mantova li, 01 febbraio 2019

Il Revisore unico dei conti

Dottor Frigo Cristiano

