

## **COMUNE DI CERRETO DI SPOLETO**

**(Provincia di PERUGIA)**

L'ORGANO DI REVISIONE

**Verbale N.5 del 17 APRILE 2019**

Oggi Diciassette Aprile Duemiladiciannove alle ore 14:24, il sottoscritto Revisore, Dott. Gianmanlio Schettini, nominato dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 01 del 31.01.2019, esecutiva.

**OGGETTO: Parere dell'Organo di Revisione su Aggiornamento "DUP" DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2019-2021;**

L'Organo di revisione

### **PREMESSO**

Di aver ricevuto, in data 11/04/2019, ore 11:41 tramite sistema di posta elettronica ordinaria la proposta di G.C. n. 17 del 06/04/2019.

Che è stato richiesto il parere dell'Organo di revisione sull'Aggiornamento del Documento unico di Programmazione anni 2019/2021

### **TENUTO CONTO CHE**

la Relazione previsionale e programmatica di cui all'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 è stata sostituita, con l'introduzione della nuova contabilità armonizzata, dal Documento Unico di Programmazione (DUP), predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato di cui all'allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011;

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";

al punto 8 del principio contabile applicato n. 4/1 allegato al D.Lgs. n. 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) 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 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;

che il Decreto Ministeriale 29 agosto 2018 ha aggiornato il principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011 al punto 8.2 per consentire agli enti di inserire nel DUP tutti gli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore, compreso il legislatore regionale e provinciale, prevede la redazione ed approvazione; il principio contabile aggiornato prevede che "tali documenti sono approvati con il DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni";

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 del 22 ottobre 2015 indica che:

la nota di aggiornamento al DUP, è eventuale, in quanto può non essere presentata se sono verificate entrambe le seguenti condizioni:

-o il DUP è già stato approvato in quanto rappresentativo degli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;

-o non sono intervenuti eventi da rendere necessario l'aggiornamento del DUP già approvato;

- lo schema di nota di aggiornamento al DUP si configura come lo schema del DUP definitivo e pertanto è predisposto secondo i principi previsti dall'allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011;

- lo schema di nota di aggiornamento al DUP e lo schema di bilancio di previsione sono presentati contestualmente entro il 15 novembre, unitamente alla relazione dell'organo di revisione, secondo le modalità previste dal regolamento dell'ente;

la nota di aggiornamento è oggetto di approvazione da parte del Consiglio. In quanto presentati contestualmente, la nota di aggiornamento al DUP e il bilancio di previsione possono essere approvati contestualmente, o nell'ordine indicato;

che la disciplina concernente la presentazione del DUP si applica anche agli enti in gestione commissariale;

- che in caso di rinvio del termine di presentazione del DUP, la specifica disciplina concernente i documenti di programmazione integrati nel DUP deve essere rispettata.

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'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile applicato n. 4/1;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;
- d) 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 è stato adottato, per il triennio 2019/2021 è stata adottato dalla Giunta con atto n. 11 del 31.01.2019, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50, ed è stato pubblicato nei termini e modalità previsti dall'art. 5 del Decreto n. 14/2018.

#### **2) Piano biennale degli Acquisti di Beni e Servizi**

In merito a tale adempimento, l'Ente ha adottato ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs 50/2016 il programma biennale 2019-2020 degli acquisti di beni e servizi, con Delibera di G.C. n. 10 del 31.01.2019.

#### **3) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 è stato approvato con Delibere di G.C. n. 27 del 08.03.2019 avente ad oggetto "Piano 2019 delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari – elenco dei beni individuati" e n. 75 del 14.10.2015 "Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, delle autovetture di servizio e dei beni immobili – Aggiornamento".

#### **4) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art. 2 c. 594 L. 244/2007)**

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art.16, comma 4 del d.l. 98/2011-L.111/2011 è stato oggetto di Delibere di G.C. n. 43 del 30.03.2019

## **5) Programmazione del fabbisogno del personale triennio 2019/2021**

Sulla programmazione del fabbisogno del personale triennio 2019/2021, approvata con atto di Giunta n.42 del 30/03/2019 l'organo di revisione già ha espresso parere favorevole con verbale n. 4

**RITENUTO** che il D.U.P. semplificato 2019/2021 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal relativo principio contabile;

**VISTI** i pareri favorevoli di regolarità tecnica amministrativa e contabile;

Tutto ciò premesso, il sottoscritto Revisore, dopo attenta analisi dei documenti prodotti e sulla base delle informazioni ad oggi disponibili

**esprime parere favorevole**

sulla coerenza dell'aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2019-2021 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore in esso contenute

IL REVISORE UNICO

Dott. Gianmanlio Schettini

