

# Allegato B

COMUNE DI CALDAROLA

L'Organo di revisione – Dott.ssa Sonia Gentili

Sarnano li 02/07/2018

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

Vista la delibera di giunta comunale n. 66 del 28/06/2018 relativa all'approvazione del Documento unico di Programmazione per il comune di Calderola per gli anni 2019-2020-2021.

Tenuto conto che

- a) L'art. 170 del dgs. 267/2000 indica:
  - Al comma 1 "entro il 31 luglio di ciascun anno la giunta comunale presenta al Consiglio Comunale 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 a alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno";
- c) Al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d. lgs. 118/2011, è indicato che 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 temporale si annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio.

Rilevato che Arconet nella risposta della risposta alla domanda n. 10 indica che il consiglio comunale deve esaminare e discutere il Dup presentato dalla Giunta Comunale e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- In una approvazione, nel caso i cui il documento di programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativo del consiglio;
- In una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo e politico del consiglio nei confronti della giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

Tenuto conto che nella risposta di Arconet ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla delibera di giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio comunale a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

Ritenuto che la presentazione del DUP, al Consiglio, coerentemente a quanto avviene 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 del Consiglio della nota di aggiornamento del 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 confluiscano nella redazione del bilancio di previsione.

Considerato che ad oggi non è ancora stato elaborato il bilancio di previsione, l'organo di revisione potrà esprimere solo un parere di coerenza rinviando il giudizio di congruità ed attendibilità contabile alla nota di aggiornamento del DUP stesso.

Considerato che il DUP costituisce, ne I rispetto del principio contabile 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. 12 del 09/06/2014 , in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- c) La corretta definizione del gruppo dell'amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi;
- 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 DEI LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale 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. Al presente Dup viene pertanto allegato il programma triennale dei lavori pubblici 2018/2020 contestuale all'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2018/2019/2020, in sede di aggiornamento del Dup, sarà allegato il programma 2019/2020/2021 che nel frattempo sarà adottato dalla giunta ai sensi della normativa vigente;

## 2) PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE

Il piano di fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dell'art. 6 del d.lgs. 165/2001 per il periodo 2019/2020/2021, sarà oggetto di successiva approvazione. L'ultima programmazione delle assunzioni ( triennio 2018/2020) è stata approvata con delibera di giunta n. 8 del 13/01/2018 ed è ancora in fase di attuazione per l'anno 2018.

## 3) IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI

In merito alla gestione del patrimonio l'Amministrazione Comunale non è in grado di effettuare una pianificazione ed una programmazione in quanto il patrimonio è stato fortemente colpito dagli eventi sismici dell'anno 2016.

TENUTO CONTO

- Che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel DUP;
- Che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del DUP da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Sulla coerenza del Documento unico di programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

L'organo di revisione