#### **COMUNE DI CHIURO**

ALLEGATO ALLA DELIBERA C.C. Nr. 22 del 20,07,2016

#### Provincia di Sondrio

#### IL REVISORE UNICO

Verbale n. 12 del 19.07.2016

Oggetto: Parere del Revisore sul Documento Unico di Programmazione 2017/2019

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 39 del 13.07.2016, relativa all'approvazione dello schema di Documento Unico di Programmazione per il Comune di Chiuro per gli anni 2017-2018-2019;

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":
- d) 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.

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 confluiscano nella redazione del bilancio di previsione.

Considerato che il termine attuale per l'approvazione del bilancio di previsione 2017/2019 è il 31.12.2016 e che il termine ultimo per l'organo esecutivo per approvare lo schema di bilancio e l'eventuale nota di aggiornamento del DUP è il 15.11.2016, l'organo di revisione potrà ora esprimere solo un parere di coerenza rinviando il giudizio di congruità ed attendibilità contabile alla nota di aggiornamento del DUP stesso.

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. 10 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 della amministrazione pubblica con l'inclusione dei seguenti organismi:
- S.ec.am. Spa
- S.T.P.S. Spa

con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi;

Per quanto concerne gli strumenti obbligatori di programmazione di settore si evidenzia quanto segue:

# 1) Programma triennale lavori pubblici

Il Dup 2017/2019 tiene conto, nelle previsioni di investimento, del programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006 adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n. 86 del 28.12.2015, aggiornato con deliberazione G.C. n. 22 del 04.04.2016, redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 09/06/2005; la normativa prevede l'adozione di tale provvedimento entro il termine del 31 ottobre ed entro tale data l'organo esecutivo adotterà tale provvedimento per il triennio 2017/2019 nel rispetto anche delle novità dettate dal recente Codice dei contratti di cui al D.lgs. n. 50/2016, recependo le modifiche nella nota di aggiornarmento al DUP;

## 2) Programmazione del fabbisogno del personale

Viene confermato, al momento, il fabbisogno di personale per il periodo 2016/2018 approvato con deliberazione G.C. n. 22 del 04.04.2016 (art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001); lo stesso sarà oggetto di aggiornamento tenuto conto anche delle eventuali novità di cui al D.L. enti locali in sede di conversione e della Legge di stabilità per il 2017 e recepite nella nota di aggiornamento del DUP;

## 3) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Viene confermato, al momento, quanto indicato nel piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art.16, comma 4 del d.l. 98/2011-L.111/2011 approvato con delibera della G.C. n. 19 del 04.04.2016;

## 4) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Viene confermato, al momento, quanto indicato nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008) approvato con delibera della G.C. n. 20 del 04.04.2016:

## Tenuto conto

- a) che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel Dup;
- b) 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 19 luglio 2016

Il revisore unico

Dott. Marco Varè