

Comune di Bomporto

Verbale n. 6 del 10.07.2018

OGGETTO: Parere ai sensi dell'art. 239 comma 1 lettera b) del Dlgs. 267/2000 in merito alla approvazione del "DUP 2019/2021".

L'anno 2018, il giorno 10 del mese di luglio, il Revisore Unico del Comune di Bomporto, con l'assistenza del Dottor Carlo Bellini, Responsabile dell'Area Economico Finanziaria Tributi, esamina gli atti, allegati al presente verbale di cui sono parte integrante e sostanziale, relativi alla Deliberazione di Giunta n. 80 del 06/07/2018 (proposta di deliberazione n. 93 del 05/07/2018) "APPROVAZIONE SCHEMA DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2019-2021."

Il Revisore

Visti:

- il Dlgs 118/2011 e il Dpcm 28/12/2011, nonché le successive variazioni e integrazioni;
- il principio contabile applicato concernente la Programmazione del Bilancio, pubblicato sul sito Arconet della Ragioneria generale dello Stato – Ministero dell'Economia e delle Finanze - Allegato 4/1, ed in particolare i paragrafi 4.2 e 8;
- il parere di regolarità tecnica e contabile del Responsabile dell'Area Contabile e Finanziaria Dott.Carlo Bellini;

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";

c) 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 8.1 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;

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 confluiscono nella redazione del bilancio di previsione.

Considerata la natura programmatica del DUP, 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. 26 del 11/06/2014, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- c) la individuazione degli "organismi gestionali esterni" e l'indicazione di indirizzi ed obiettivi per tali organismi (pagine da 24 a 69 e pagina 155 del DUP);
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione (pagine da 156 a 172):
 - Programma triennale lavori pubblici
 - Programmazione del fabbisogno del personale
 - Piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare
 - Programma biennale degli acquisti di beni e servizi
 - Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

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 e che gli strumenti di programmazione contenuti nella SEO del DUP dovranno trovare formale riscontro in ulteriori provvedimenti amministrativi;
- b) che non essendo ancora stata approvata la Legge di Stabilità 2019, non è possibile esprimere un giudizio sulla coerenza esterna del DUP, con la normativa che sarà vigente e con i vincoli di finanza pubblica,
- b) che il parere dell'organo di revisione su questi aspetti (attendibilità e congruità delle previsioni e coerenza esterna) sarà fornito sulla nota di aggiornamento del Dup da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione 2019/2021

Esprime parere favorevole

sulla coerenza interna del Documento Unico di Programmazione 2019 / 2021 con le linee programmatiche di mandato e con gli atti di programmazione indicati nella SEO del documento.

IL REVISORE UNICO

Dr. Marco Vaccari