



## COMUNE DI VENDONE

PROVINCIA DI SAVONA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 2 del 25.02.2019

**OGGETTO: Parere sulla nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2019/2021 (art. 170, comma 1, d.Lgs. n. 267/2000)**

L'anno 2019, il giorno 25 del mese di febbraio, l'organo di revisione economico-finanziaria ha formulato il proprio parere sulla deliberazione di Giunta Comunale n. 8 del 20/02/2019 avente ad oggetto "*Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) - Periodo 2019-2021 (art. 170, comma 1, d.Lgs. n. 267/2000). Presentazione*";

\*\*\*\*\*

Dato atto che:

- con deliberazione della Giunta Comunale del 31 luglio 2018, n. 64, veniva approvato il Documento Unico di Programmazione 2019-2021 ai fini della presentazione del medesimo al Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 170, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267;
- lo stesso veniva poi approvato dal Consiglio Comunale nella propria seduta del 18/09/2018 con deliberazione n. 29;
- Il precedente Revisore unico ha espresso il previsto parere obbligatorio.

### NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto:

- a) che l'art. 239, del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), come modificato dall'articolo 3 del decreto legge 10 ottobre 2012, prevede al comma 1, lettera b.1) che l'organo di revisione esprima un parere sugli strumenti di programmazione economico-finanziaria; ed al comma 1-bis), che nei pareri venga "*espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori*";
- b) che l'art. 170 del D.Lgs. 267/2000, indica al comma 5: "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione";
- c) che il successivo art. 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) che 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 previsione per la predisposizione della manovra di bilancio;
- e) 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. 23.6.2011 n. 118 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";
- f) che con Decreto Ministeriale 18 maggio 2018 è stato modificato il punto 8.4) del principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118 prevedendo una modifica dei contenuti del DUP semplificato per i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.
- g) delle risposte di Arconet alla FAQ n. 10 del 22/010/2015;
- h) delle indicazioni fornite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (CNDCEC) in ordine al *Procedimento di approvazione del DUP e parere dell'organo di revisione*.

Visti:

- il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL);
- il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 ed in particolare il principio contabile all. 4/1 inerente la programmazione;
- lo Statuto Comunale;
- il regolamento comunale di contabilità.

## VERIFICHE E RISCONTRI

Considerato che la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2019-2021:

- deve contenere:
  - 1) le risultanze dei dati relativi al territorio, alla popolazione, alla situazione socio economica dell'Ente;
  - 2) l'organizzazione e la modalità di gestione dei servizi pubblici locali;
  - 3) la gestione delle risorse umane;
  - 4) i vincoli di finanza pubblica.
- deve definire gli indirizzi generali in relazione:
  - a) **alle entrate**, con particolare riferimento:
    - ai tributi e alle tariffe dei servizi pubblici;
    - al reperimento e all'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale;
    - all'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità;
  - b) **alle spese**, con particolare riferimento:
    - alla spesa corrente, con specifico rilievo alla gestione delle funzioni fondamentali, alla programmazione del fabbisogno di personale e degli acquisti di beni e servizi;
    - agli investimenti e alla realizzazione delle opere pubbliche con indicazione del fabbisogno in

- termini di spesa per ciascuno degli anni dell'arco temporale di riferimento;  
- ai programmi ed ai progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi;
- c) al raggiungimento degli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed ai relativi equilibri in termini di cassa;
- d) ai principali obiettivi delle missioni attivate;
- e) alla gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio, alla programmazione dei lavori pubblici e delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali;
- f) agli obiettivi del Gruppo Amministrazione Pubblica;
- g) al piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244;
- h) ad altri eventuali strumenti di programmazione.
- deve essere supportato dai pareri di regolarità tecnica e di regolarità contabile allegati, richiesti e favorevolmente espressi, sulla suindicata proposta di deliberazione, resi ai sensi dell'art.49 del d.lgs. 18 agosto 2000, n.267;
  - 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 preso atto:

che il DUP, presentato dalla Giunta, contiene i seguenti documenti:

- ✓ **il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici** di cui all'art. 21 del DLgs. 18/04/2016 n. 50, le cui procedure di attuazione sono definite nel Decreto 16/1/2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti;
- ✓ **la programmazione triennale del fabbisogno di personale** di cui all'art. 6, comma 4 del d.lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165, così come modificato dal D.Lgs. 75/2017 per il periodo 2019-2021;
- ✓ altri documenti di programmazione.

Fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti sopra elencati si considerano approvati, in quanto contenuti nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni e l'accertamento di cui all'articolo l'art. 19, comma 8 della L. n. 448/2001 si ritiene soddisfatto con il presente parere.

Nella nota di aggiornamento del DUP è stata data evidenza che il periodo di mandato non coincide con l'orizzonte temporale di riferimento del bilancio di previsione 2019-2021.

Nella nota di aggiornamento al DUP sono state recepite le integrazioni e le modifiche richieste dal Consiglio Comunale nel momento della presentazione del Documento Unico di Programmazione.

## CONCLUSIONE

L'organo di revisione, verificate:

- a) la completezza del documento e la rispondenza 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 del Consiglio comunale, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP.

Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione 2019-2021, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 9 del 20.02.2019.

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2019/2021 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2019/2021 in corso di approvazione;  
Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 153 del D.Lgs. n. 267/2000;

**esprime parere favorevole**

- sulla coerenza complessiva della **Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2019-2021** con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse;
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

Genova, 25/02/2019

L'organo di revisione economico-finanziaria  
Dott.ssa Rosalba Basini



*Rosalba Basini*