

COMUNE DI FROSSASCO

L'organo di revisione

Verbale del 12.12.2018

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO – NOTA DI AGGIORNAMENTO

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 114 del 27.11.2018 relativa all'approvazione dell'aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2019/2021- Nota di aggiornamento - per il Comune di Frossasco ;

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" e successive modificazioni;

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;

c) richiamato il Decreto 18 maggio 2018 (G.U. N. 132 DEL 09.06.2018) "Semplificazione del Documento unico di Programmazione Semplificato per i comuni con popolazione fino a 5000 abitanti;

d) che con deliberazione G.C. n. 65 adottata in data 10.07.2018 si è proceduto all'approvazione del Documento unico di programmazione (D.U.P.) 2019 – 2021 ai sensi del D.Lgs n. 118/2011 e approvato il 30.07.2018 in Consiglio Comunale con delibera n.21

Ritenuto che la presentazione del DUPS 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.

Considerato che

- a) 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.
- b) in sede di approvazione del DUP dal parte del Consiglio Comunale in data 30.07.2018, mancando lo schema di bilancio di previsione 2019-2021, non era stato possibile per il Revisore esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel Dup;
- c) tale parere viene quindi fornito sulla presente nota di aggiornamento del Dup da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

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 in quanto, così come è stato predisposto, sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- c) la definizione del gruppo della amministrazione pubblica (GAP);
- 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 di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al D.Lgs 50/2016, adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n.53 del 19.06.2018 del e aggiornato con delibera di GC n.110 del 27.11.2018 e pubblicato per 60 giorni consecutivi;

2) Programmazione del fabbisogno del personale

Il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 per il periodo 2019-2021, è stato oggetto di delibera della G.C. 112 del 27.11.2018;

3) Programma Triennale degli acquisti e servizi 2019-2021

Il programma degli acquisti di beni e servizi è stato approvato con delibera di GC. N.64 del 10.07.2018. L'Ente non sostiene acquisti di beni e servizi per importi superiori ad euro 40.000,00 se non per i servizi di fornitura di energia elettrica e gas uso riscaldamento.

4) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008) è stato oggetto di delibera della G.C. n.111 del 27.11.2018;

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
Rossi rag.Elisabetta

