

# UNIONE MONTANA VALLE VARAITA

Provincia di Cuneo

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

<b>Verbale n. 3/2019</b>  <b>Data 28/02/2019</b>	<b>OGGETTO: PARERE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2019-2021, di cui art. 170 Dlgs 267/2000 e smi - Tuel</b>
--	---

L'anno 2019, il giorno 28 del mese di febbraio, alle ore 15, l'organo di revisione economico finanziaria si è riunito per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione di Giunta dell'Unione Montana Valle Varaita n. 12/2019 relativa all'approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per gli anni 2019-2021 e dello schema del bilancio di previsione per gli anni 2019-2021.

\*\*\*\*\*

Richiamato il Dlgs 267/2000 e smi Tuel;

Richiamato il Dlgs 118/2011 e smi;

Richiamati i principi contabili generali allegati al Dlgs 118/2011 e smi;

Richiamato il principio contabile applicato di programmazione allegato 4/1 al Dlgs 118/2011 e smi;

Richiamato il principio contabile applicato competenza finanziaria allegato 4/2 al Dlgs 118/2011;

Richiamato l'art. 239 comma 1 lett. b) "L'organo di revisione rilascia pareri b) pareri, con le modalità stabilite dal regolamento, in materia di (.....) 1) strumenti di programmazione economico- finanziaria;

Il sottoscritto Maurizio Delfino, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 11 luglio 2017;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 15.01.2019, relativa all'approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per gli anni 2019-2021 e dello schema del bilancio di previsione per gli anni 2019-2021;

Vista la proposta di deliberazione di Consiglio n. 14 del 06.11.2018, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per l'Unione Montana valle Varaita per gli anni 2019-2020-2021 ed il verbale n. 12 del 10/11/2018 con il quale l'Organo di revisione ha espresso il proprio parere favorevole sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore;

Tenuto conto che:

a) 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";

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 n. 4/1 allegato al D.Lgs. n. 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;

d) 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";

Rilevato che la Commissione Arconet nella risposta al quesito n. 10 del 22 ottobre 2015 ha evidenziato:

- la nota di aggiornamento al DUP, è eventuale, in quanto può non essere presentata se sono verificare entrambe le seguenti condizioni:
  - il DUP è già stato approvato in quanto rappresentativo degli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
  - non sono intervenuti eventi da rendere necessario l'aggiornamento del DUP già approvato;
- lo schema di nota di aggiornamento al DUP si configura come lo schema del DUP definitivo. Pertanto, è predisposto secondo i principi previsti dall'allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011;
- lo schema di nota di aggiornamento al DUP e lo schema di bilancio di previsione sono presentati contestualmente entro il 15 novembre, unitamente alla relazione dell'organo di revisione, secondo le modalità previste dal regolamento dell'ente;
- la nota di aggiornamento è oggetto di approvazione da parte del Consiglio. In quanto presentati contestualmente, la nota di aggiornamento al DUP e il bilancio di previsione possono essere approvati contestualmente, o nell'ordine indicato;
- che la disciplina concernente la presentazione del DUP si applica anche agli enti in gestione commissariale;
- che in caso di rinvio del termine di presentazione del DUP, la specifica disciplina concernente i documenti di programmazione integrati nel DUP deve essere rispettata.

Considerato che il D.U.P. aggiornato, 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 applicato n. 4/1;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate dal Consiglio dell'Unione Valle Varaita;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica;
- e) 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. 21 del d.lgs. 50/2016, è

stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti n. 14/2018 e dovrà essere pubblicato per 30 giorni consecutivi ai sensi art. 5 stesso DM.

## **2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è parte integrante del Documento Unico di Programmazione.

## **3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi**

Il piano biennale forniture e servizi di cui art. 21 comma 6 D.lgs 50/2016 per acquisti superiori a 40.000 euro è stato previsto relativamente al trasporto pubblico locale.

## **4) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa**

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007 è parte integrante del Documento Unico di Programmazione.

## **5) Piano triennale dei fabbisogni di personale**

Il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 91 Dlgs 267/2000 ha seguito le linee guida 2018 del Dipartimento funzione pubblica.

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.

**L'organo di revisione**

**Dott. Maurizio Delfino**

