

COMUNE DI CURTATONE (MN)

IL REVISORE DEI CONTI

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Raffaella Pagani, in qualità di Revisore Unico del Comune di Curtatone,

Vista la delibera di Giunta Comunale n. 267 del 05/12/2018 relativa alla nota di aggiornamento del documento unico di programmazione per il periodo 2019/2021;

Richiamate altresì:

la delibera di Giunta Comunale n. 164 del 10/07/2018 di approvazione del Documento Unico di Programmazione 2019/2021 e la relativa delibera di Consiglio Comunale n. 43 del 16/07/2018 di approvazione ;

VISTI

- Lo Statuto Comunale;
- Il vigente Regolamento Comunale di contabilità;
- Il D.Lgs. n. 267/2000;
- Il D.Lgs. n. 118/2011;
- Il D.M. 37/2015;
- Il D.M. 28/10/2015;
- Il principio contabile applicato All. 4/1;
- La FAQ n. 10 armonizzazione ARCONET;

CONSIDERATO CHE

Il documento unico di programmazione è caratterizzato da una identificazione del suo contenuto minimo, identificazione contenuta all'interno del principio contabile sulla programmazione;

RITIENE

In relazione alle proprie competenze di poter esprimere **parere favorevole** alla proposta di deliberazione di cui in oggetto, parere attinente la conformità formale del D.U.P. ai dettati normativi vigenti.

Milano, 18/12/2018

Il Revisore
Pagani Dott.ssa Raffaella

Vista la delibera di Giunta Comunale n. 164 del 10.07.2018, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Curtatone per gli anni 2019-2020-2021;

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 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;

Tenuto conto che nella stessa risposta Arconet ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla delibera di giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

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. 52 del 31/08/2015, 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 la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi;

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 decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 09/06/2005, adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n. 220 del 11/10/2018 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. n. 192 del 03/10/2018;

3) 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 C.C. n. 29 del 13/09/2012 e confermato con D.G.C. n. 265 del 05/12/2018;

Esprime parere favorevole

di congruità ed attendibilità sull'approvazione dello schema del Documento Unico di Programmazione, invitando il Consiglio Comunale in sede di aggiornamento del DUP ad approvare indirizzi stringenti per la razionalizzazione delle partecipazioni societarie (si veda il decreto Madia).

L'organo di revisione
D.ssa Raffaella Pagani