

## **COMUNE DI BREGANZE (VI)**

### **REVISORE UNICO**

#### **Verbale n. 16 del 22/08/2017**

Il giorno 22 del mese di agosto 2017, presso la sede Municipale del Comune di Breganze (VI), il sottoscritto dott. Renato Modenese, Revisore Unico ai sensi dell'art 239 del D.Lgs. 267/2000;

Dopo aver precedentemente esaminato il "Documento Unico di programmazione 2018/2020" e quanto in esso contenuto trasmesso al sottoscritto via mail in data 28 luglio 2017, con nota nr 9505.

Emette il seguente parere:

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2018/2020

**Vista** la deliberazione di Giunta Comunale n. 40 del 27/07/2017, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di BREGANZE per gli anni 2018-2019-2020;

**Tenuto conto che:**

a) nella SeO i dati finanziari riportati sono quelli del triennio 2017 e 2019 e che dovranno pertanto essere aggiornati al triennio 2018/2020 in sede di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2018/2020 e conseguente nota di aggiornamento al presente DUP;

b) 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.";

c) 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";

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;

**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, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

**Tenuto conto** che il comma 6 del citato art. 4 del "Regolamento di contabilità" prevede che l'Organo di revisione contabile renda il proprio parere almeno otto giorni prima della seduta consiliare che approva il DUP e che il comma 8 del citato art 4 prevede che il Consiglio approvi il DUP, presentato dalla Giunta, nella prima seduta utile o comunque non oltre il 30 settembre;

**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.

**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. 42 del 29/09/2014, 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 l'inclusione dei seguenti organismi partecipati: Alto Vicentino Servizi SPA, Alto Vicentino Ambiente srl, Impianti Astico srl 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. 56 del 29/09/2016 ed approvato con atto di CC nr 42 del 20/12/2016 e successivi adeguamenti con riferimento al programma 2017/2019, aggiornato. Tale piano per il triennio 2018/2020 dovrà essere redatto entro i termini di legge previsti ed inserito nella nota di aggiornamento al presente DUP.

### **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 contiene il riferimento al fabbisogno per il periodo 2017-2019, approvato dalla G.C. n 66 del 27/10/2016. Tale piano, per il triennio 2018/2020, dovrà essere redatto entro i termini previsti ed inserito nella nota di aggiornamento al presente DUP.

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

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art.16, comma 4 del d.l. 98/2011-L.111/2011 è stato oggetto di delibera della C.C. n 42 del 20/12/2016;

### **4) 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.70 del 10/11/2016. Anche tale piano dovrà essere aggiornato nei termini previsti dalla norma ed inserito nella nota di aggiornamento al presente DUP.

**5) Lo Stato di attuazione dei programmi anno 2017** e stato di attuazione degli obiettivi strategici e dei lavori programmati, aggiornato con riferimento al mese di luglio 2017, è inserito in apposita sezione del DUP

### **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;

b) che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del Dup da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

### **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.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico  
Dott. Renato Modenese  


