

COMUNE DI SALASSA

L'organo di revisione

Verbale n.1 del 21.02.2019

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2019/2021

Vista:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 12.02.2019, relativa all'approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il Comune di Salassa per gli anni 2019-2020-2021;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 12.02.2019, relativa all'approvazione dello schema di Bilancio di Previsione per il Comune di Salassa per gli anni 2019-2020-2021;

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 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";
- d) con Decreto Ministeriale del 18 maggio 2018 è stato modificato il punto 8/4 del principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs.23.06.2011 n.118 prevedendo una modifica dei contenuti del DUP semplificato per i Comuni con popolazione inferiore ai 5000 abitanti.
- e) con Decreto Ministeriale del 18 maggio 2018 è stato aggiunto il punto 8.4.1 al principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs.23.06.2011 n.118 prevedendo una ulteriore semplificazione del DUP per i Comuni con popolazione inferiore ai 2000 abitanti.
- f) Il Decreto Ministeriale del 29 agosto 2018 ha aggiornato il principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs.23.06.2011 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 prevede la relazione ed approvazione; il principio contabile aggiornato prevede che "tali documenti sono approvati con il DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni";

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 del 22.10.2018 indica che:

- la nota di aggiornamento al DUP, è eventuale, in quanto può non essere presentata se sono verificate 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 al 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 4/1 al D.Lgs.118/2011 ed s.m.i.;



- 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 ed il bilancio di previsione possono essere approvati contestualmente, o nell'ordine indicato;
- 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. 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. 13 del 07.06.2014, 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.

1) Programma triennale lavori pubblici

Non è stato adottato il Programma triennale delle opere pubbliche 2019/2021 e l'elenco annuale dei lavori pubblici 2019 in quanto non sono previste opere di importo superiore ad Euro 100.000,00 e che di quanto esposto è stato dato atto nella Nota di aggiornamento del DUP 2019-2021;

2) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Non è stato approvato il Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2019/2020, in quanto non sono previste forniture di importo superiore ad € 40.000,00 e che di quanto esposto è stato dato atto nella Nota di aggiornamento del DUP 2019-2021;

3) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L.25 giugno 2008, n.112, convertito con modificazioni dalla Legge 6 agosto 2008, n.133 è stato oggetto di deliberazione della Giunta Comunale n. 13 del 12.02.2019 e che di quanto esposto è stato dato atto nella Nota di aggiornamento del DUP 2019-2021;

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 stato oggetto di deliberazione da parte della Giunta Comunale n. 15 del 12.02.2019 e che di quanto esposto è stato dato atto nella Nota di aggiornamento del DUP 2019-2021;

5) Piano triennale dei fabbisogni di personale

Il Piano triennale dei fabbisogni di personale di cui all'art. 6, comma 4, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n.165, così come modificato dal D.Lgs 75/2017, per il periodo 2019/2021 è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 19 del 12.02.2019 e che di quanto esposto è stato dato atto nella Nota di aggiornamento del DUP 2019-2021;

- d) 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'art. 9, comma 8 della Legge n.448/2001 che recita testualmente: "A decorrere dall'anno 2002 gli organi di revisione contabile degli enti locali di cui all'articolo 2 del testo unico delle leggi



sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, accertano che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'articolo 39 della legge 27 dicembre 1997, n. 449, e successive modificazioni, e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate.” si ritiene soddisfatto con il presente parere.

Conclusionone

Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione 2019/2021, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 21 del 12.02.2019;

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2019/2021 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio 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 dal responsabile del servizio finanziario;

Esprime parere favorevole

sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2019/2021 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

Salassa, li 21.02.2019

L'organo di revisione

Dr. DIMATTEO Nicola



