



COMUNE DI MARCON
CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA

VERBALE N. 5 del 27 febbraio 2017

Addì 27 del mese di febbraio 2017, alle ore 8.30 presso la sede del Comune di Marcon, si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone del Rag. Ivo Biancotto, in qualità di Presidente, del Dott. Alberto Tognetti e del Dott. Paolo Toffanello, membri del collegio;

Partecipa alla seduta il dott. Loris Vettoretti, responsabile del settore Amministrazione Finanziaria.

All'ordine del giorno il seguente punto:

**1. Parere dell'organo di revisione sul Documento Unico Di Programmazione (D.U.P.)
anni 2017-2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

Viste le seguenti delibere:

- Giunta Comunale n. 143 del 28/07/2016 con la quale l'organo esecutivo ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) per gli esercizi 2017-2019;
- Consiglio Comunale n. 47 del 28/7/2016 ad oggetto: "Presentazione al Consiglio Comunale del Documento Unico di Programmazione (DUP) anni 2017-2019";
- Giunta Comunale n. 33 del 16/02/2017 ad oggetto: "Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) e approvazione dello schema di bilancio di previsione finanziario 2017-2019;

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 "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 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 pertanto che:

- il DUP 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 al Bilancio di Previsione, unitamente alla relazione dell'organo di revisione, secondo le modalità previste dal regolamento dell'ente;
- che la nota di aggiornamento, se presentata, è oggetto di approvazione da parte del Consiglio;
- 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. 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. 38 del 20/06/2012, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- c) l'inserimento delle società partecipate dall'ente nella specifica sezione del DUP con le relative quote di partecipazione;
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP (dando atto che tali documenti dovranno essere aggiornati secondo quanto previsto dall'articolo 174, comma 1 del TUEL il quale prevede 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 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. 206 del 15/10/2015 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 2016-2018, è stato oggetto di delibera della G.C. n. 85 del 07/04/2016;

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 G.C. n. 74 del 14/04/2014.

Tenuto conto

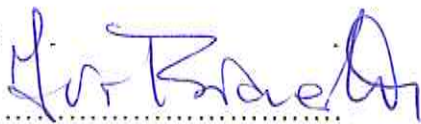
- a) che il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) relativo agli anni 2017-2019 è conforme e recepisce lo schema di bilancio di previsione 2017-2019 predisposto dalla Giunta Comunale e approvato con proprio atto n. 33 del 16/02/2017;
- b) che necessita esprimere il parere sulla nota di aggiornamento del (D.U.P.) da presentare al Consiglio Comunale in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

Esprime parere favorevole

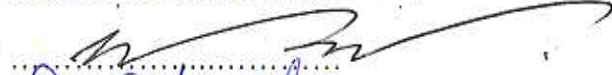
sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

L'organo di revisione

rag. Ivo Biancotto



dott. Alberto Tognetti



dott. Paolo Toffanello

