



COMUNE DI MARCON
VENEZIA

VERBALE N. 32 del 28 novembre 2017

Addì 28 del mese di novembre 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 2018-2020;**

L'ORGANO DI REVISIONE

Viste le seguenti delibere:

- Giunta Comunale n. 185 del 13/11/2017 con la quale sono state approvate le linee programmatiche di governo relative al mandato amministrativo 2017-2022;
- Giunta Comunale n.188 del 13/11/2017 con la quale l'organo esecutivo ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) per gli esercizi 2018-2020;
- Giunta Comunale n.189 del 13/11/2017 con la quale l'organo esecutivo ha approvato gli schemi del Bilancio di Previsione 2018-2020;

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:

- Se alla data del 31 luglio risulta insediata una nuova amministrazione, e i termini fissati dallo Statuto comportano la presentazione delle linee programmatiche di mandato oltre il termine previsto per la presentazione del DUP, il DUP e le linee programmatiche di mandato sono presentate al Consiglio contestualmente, in ogni caso non successivamente al bilancio di previsione riguardante gli esercizi cui il DUP si riferisce;

- 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, 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.161 del 12/10/2017 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. n.165/2001 per il periodo 2018-2020, è stato oggetto di delibera della G.C. n.192 del 23/11/2017;

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. 194 del 23/11/2017.

Tenuto conto

- a) che il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) relativo agli anni 2018-2020 è conforme e recepisce lo schema di bilancio di previsione 2018-2020 predisposto dalla Giunta Comunale e approvato con proprio atto n.189 del 13/11/2017;
- b) che necessita esprimere il parere sul 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 Anni 2018-2020 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

