

## COMUNE DI SANTO STEFANO DI CAMASTRA

### REVISORE UNICO

Verbale n. 02 Data 12/06/2021	OGGETTO: Parere per l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2021- 2023.
----------------------------------	---

L'anno duemilaventuno, il giorno 12 del mese di giugno, il sottoscritto Dott. Mario Laudani, Revisore Unico, ha esaminato presso il proprio studio sito in Pedara Via Ammiraglio Toscano n.23, la documentazione ricevuta via mail il giorno 09.06.2021 e, sentito il responsabile del servizio finanziario, redige il presente verbale per esprimere il proprio parere in merito al Documento Unico di Programmazione 2021-2023 che sarà sottoposto al Consiglio Comunale alla prima seduta utile.

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 116 del 01.06.2021, relativa all'approvazione dello schema di Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2021-2023, munita del parere tecnico e contabile del Responsabile del Servizio Amministrativo e Finanziario.

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 (D.U.P.) 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. n. 118/2011, è indicato che il "il D.U.P., 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;

- d) che con Decreto Ministeriale 18/05/2018 è stato modificato il punto 8.4 del principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 del Dlgs 23/06/2011 n.118 prevedendo una modifica dei contenuti del Dup semplificato per i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

Dato atto che l'art. 107, comma 6, del D.L. 17.03.2020, n. 18, come modificato dall'art. 106, comma 3-bis, del D.L. 19.05.2020, n. 34, convertito con modificazioni in L. 17.07.2020, n. 77, in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da Covid-19 e dell'oggettiva incertezza sulla quantità delle risorse disponibili per gli enti locali, ha differito il termine per la deliberazione del Documento unico di programmazione;

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 indica che il Consiglio Comunale deve esaminare e discutere il D.U.P. 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 interazioni 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.

Ritenuto che la presentazione del D.U.P. 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 di aggiornamento del D.U.P. confluiscono nella redazione del bilancio di previsione.

Considerato che l'organo di revisione potrà ora esprimere solo un parere di coerenza interna, rinviando il giudizio di congruità ed attendibilità contabile della

nota di aggiornamento del D.U.P. stesso che verrà redatta contestualmente al Bilancio di Previsione 2021-2023;

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 alle disposizioni di cui al principio contabile 4/1;
- b) la coerenza interna del D.U.P. con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 05.07.2019;
- c) l'inserimento nel testo del documento degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e in particolare:

1) Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016 con delibera di giunta n.18 del 16/03/2021 con il parere del precedente revisore.

2) Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016; con delibera di giunta n.18 del 16/03/2021 con il parere del precedente revisore.

3) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari di cui all'art. 58, comma 1 del D.L. 112/2008, che risulta non essere parte integrante del DUP ma sarà presentata con successiva delibera;

4) Il programma triennale dei fabbisogni del personale, previsto dall'art. 39, comma 1 della L. 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs n. 165/2001, con deliberazione giuntale n. 108 del 18/05/2021 con parere del revisore n.1 del 18/05/2021;

Ribadito che:

- a) sul documento in argomento, il Revisore (ai sensi di quanto specificato nelle premesse) esprime un parere limitato alla coerenza interna del D.U.P. con le linee programmatiche di mandato, nonché con i contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- b) il Revisore, mancando lo schema di bilancio di previsione 2021-2023, non può esprimere altri giudizi ed in particolare quelli di attendibilità e congruità delle

previsioni contenute nel D.U.P., cui provvederà a seguito della nota di aggiornamento del D.U.P. stesso da presentare al massimo in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Il Revisore Unico

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione 2021-2023 con le linee programmatiche di mandato, fermo restando che la definitiva programmazione dovrà tenere in considerazione le indicazioni della legge di bilancio, da recepire nella nota di aggiornamento del DUP.

Pedara,12/06/2021

Il Revisore Unico

Dott. Mario Laudani

