

COMUNE DI BAGNOLO DI PO

Provincia di Rovigo

Organo di revisione

Verbale del 23/05/2016

Emissione Parere n. 3/2016

Oggetto: Parere del Revisore in merito al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2016 - 2018.

Il sottoscritto Rag. Mirco Marchiori, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 27/11/2014,

viste:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 112 del 04/12/2015 relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per gli anni 2016-2018,
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 39 del 29/04/2016 relativa all'approvazione della nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) periodo 2016 - 2018",

visti:

- il D:lgs. n. 118/2011 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi" che ha introdotto specifiche disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi partecipati,
- il D.L. n. 102/2013, all'art.9 ha disposto integrazioni e modifiche al D.Lgs. n. 118/2011, che ha previsto l'introduzione del Principio applicato della programmazione, adottato e aggiornato secondo le modalità previste dall'art.8, comma 4, del D.P.C.M. del 28/12/2011,
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente,

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 DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione,
- che il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione. La Sezione Strategica sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art.46 comma 3 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente. La Sezione Operativa è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza e cassa e, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale e individua per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella Sezione Strategica,

osservato:

- che il documento predisposto ed approvato dalla giunta ricalca uno schema tipo molto corposo adatto a rappresentare realtà molto diverse fra loro per dimensioni e caratteristiche specifiche,
- che la mole di informazioni risulta molto rilevante e spesso ripete dati che si trovano in altri allegati al bilancio,
- che data la ristrettezza dei tempi, la verifica dell'Organo di revisione è stata effettuata su un campione limitato di sezioni e voci.

Tenuto conto di quanto sopra esposto, l'Organo di revisione ha verificato:

- la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile applicato della programmazione (allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011),
- l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP ed in particolare che:

- *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 in conformità alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero del Infrastrutture e dei trasporti del 09/06/2005, è in corso di approvazione e richiama la deliberazione di Giunta Comunale n. 103 del 30/10/2015.

- *Programmazione del fabbisogno del personale*

Il piano del fabbisogno del personale previsto dall'art. 39, comma 1, Legge 449/1997 e dall'art. 6 D.Lgs. 165/2001 per il periodo 2016-2018 è stato oggetto di delibera di Giunta Comunale n. 27 del 29/04/2016,

- *Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa*

Il piano risulta facoltativo e non è stato ritenuto necessario dall'Ente.

- *Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari*

Le relative proposte di delibera n. 17 e n. 18 del 13/05/2016 sono in corso di approvazione ed inserite all'O.d.G. della prossima riunione del Consiglio Comunale.

L'Organo di revisione pertanto

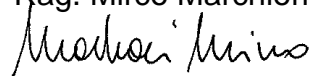
esprime

parere favorevole sullo schema di Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2016-2018 e sulla relativa nota di aggiornamento.

Mira, 23 maggio 2016

Il Revisore

Rag. Mirco Marchiori

Handwritten signature of Mirco Marchiori in black ink.