

COMUNE DI GAGGIO MONTANO
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

* * *

Verbale n. 18 del 12 marzo 2019

Oggetto: parere sulla nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2019/2021

La sottoscritta Dott.ssa Michela Bozzani, Revisore dei Conti del Comune di Gaggio Montano,

Vista la delibera di Giunta Comunale n. 12 del 25 febbraio 2019, ricevuta in data 5/3/2019 relativa alla nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione semplificato (DUP) 2019/2021 ai sensi dell'art. 170 D.Lgs 267/2000;

Tenuto conto che:

- a) l'art.170 del d.lgs. 267/2000, indica:
 1. 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."
 2. 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";
- 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 8.1 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) questo ente, avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, può predisporre il DUP semplificato, secondo le indicazioni contenute nel principio contabile 4/1.

Tenuto conto che l'art. 239 del Dlgs 267/2000 prevede che l'Organo di revisione Economico finanziaria esprima parere in merito agli strumenti di programmazione economico – finanziaria dell'ente;

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.

Vista la delibera della Giunta Comunale n. 65 del 30/7/2018 e del Consiglio Comunale n. 33 del 27/9/2018 che hanno approvato la prima stesura del DUP 2019/2021;

Considerato che con delibera n. 13 del 25/02/2019 la Giunta Comunale ha approvato lo schema di bilancio 2019/21 e i suoi allegati;

L'organo di revisione ha verificato nel verbale n. 8 del 17/7/2018 con riferimento al Documento Unico di Programmazione adottato dalla Giunta in data 30/7/2018;

- 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;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'inclusione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi.

Inoltre ha verificato, con riferimento alla Nota di Aggiornamento approvata dalla Giunta in data 25/2/2019:

l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP ed in particolare:

- 1) Programma triennale dei lavori pubblici
- 2) Programmazione del fabbisogno del personale
- 3) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari
- 4) Il piano biennale degli acquisti e delle forniture, di cui all'art. 21 del D Lgs 50/2016 è stato allegato al DUP.

Verificata la coerenza della Nota di Aggiornamento al DUP approvato con Delibera Giunta Comunale n. 13 del 25/2/2018 con lo schema di bilancio di previsione 2019/21 e con i vincoli di finanza pubblica

Esprime parere favorevole

In merito alla attendibilità e congruità delle previsioni contenute nella nota di aggiornamento al DUP 2019/21 con lo schema di bilancio 2019/21 approvato con DGC del 25/2/2019 n.12

Il Revisore Unico

Dott.ssa Michela Bozzani

