



## Verbale nr. 12 – 28 Luglio 2017

---

**OGGETTO: DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) – PERIODO 2018-2020.**

---

In data odierna il sottoscritto Revisore dei Conti, nominato con deliberazione del Consiglio dell'Unione Comunale nr. 45 del 24/11/2016, ha preso in esame la proposta in oggetto, inerente il DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE per gli anni 2018-2020.

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 42 del 20.07.2017, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune per gli anni 2018-2019-2020;

### **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. Entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, la Giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione”;*

*al comma 5 “Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.”;*

b) il successivo articolo 174, così come modificato dall'art. 9 bis D.L. 24.6.2016 n.113, 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 entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità”;*

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;

Richiamate le indicazioni fornite da Arconet nella risposta n. 10 sul procedimento di approvazione del DUP e della relativa nota di aggiornamento, così come previsto dal quadro normativo di riferimento, ove si ribadisce al punto 1) *“che il DUP è presentato dalla Giunta entro il 31 luglio per le conseguenti deliberazioni. Pertanto il Consiglio riceve, esamina, discute il DUP presentato a luglio e delibera. La deliberazione del Consiglio concernente il DUP può tradursi:*

*in una approvazione, nel caso in cui il documento di programmazione rappresenta 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.*

*La deliberazione del DUP presentato a luglio costituisce una fase necessaria del ciclo della programmazione dell'ente.*

*Al punto 3) considerato che la deliberazione del Consiglio concernente il DUP presentato a luglio ha o un contenuto di indirizzo programmatico, o costituisce una formale approvazione, che è necessario il parere dell'organo di revisione sulla delibera di giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio, reso secondo le modalità previste dal regolamento 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.



## 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. 19 del 04.07.2014, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

### 1) Programma triennale lavori pubblici

La realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali che sono ricompresi nella Sezione Operativa del DUP (all. 4/1 punto 8.2).

L'ente ha adottato con delibera Giunta Comunale n. 37 del 14.07.2017 il programma triennale dei lavori pubblici e l'aggiornamento annuale di cui all'art. 21 del d.lgs. 18 aprile 2016, n. 50, redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti previsto nel comma 8 del suddetto articolo.

### 2) Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale che gli organi di vertice degli enti sono tenuti ad approvare ai sensi di legge, deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica. (all. 4/1 punto 8.2).

L'ente con delibera di Giunta Comunale n. 41 del 20.07.2017 ha deliberato 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 2018-2020, sul quale l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 11 del 19.07.2017;

### 3) Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali



Sulla base delle informazioni contenute nell'elenco l'Ente ha confermato nel DUP il precedente "piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali" approvato con la delibera di Consiglio Comunale n. 11 del 29.03.2017.

#### 4) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Alla data odierna l'Ente non ha ancora adottato, con autonomo atto, il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4 del D.L. 6 luglio 2011 n. 98 convertito in Legge 111/2011 per il periodo 2018-2020 ed il DUP contiene il riferimento al fabbisogno 2017-2019.

#### Tenuto conto

- a) che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel Dup;
- b) che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del Dup da presentare 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.

Macerata Feltria / Jesi, 28 luglio 2017

Il Revisore Unico

Dott. Sergio Moretti

