

# COMUNE DI AULLA

## PROVINCIA DI MASSA CARRARA

### ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 7

Data 23/03/2021

OGGETTO: Parere dell'organo di revisione sul Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2021 – 2023.

L'anno duemilaventuno, il giorno 23 del mese di marzo, la sottoscritta Gori Laura, Revisore Unico, ha esaminato presso il proprio studio sito in Sansepolcro (AR) – Via del Prucino 2/L, la documentazione ricevuta via mail e 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.

#### PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 34 del 09/03/2021, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune Aulla per gli anni 2021-2022-2023 munita del parere tecnico e contabile del Responsabile del Servizio Amministrativo e Finanziario;

#### NORMATIVA DI RIFERIMENTO

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 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 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 unico 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.

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 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.

<b>VERIFICHE E RISCONTRI</b>
------------------------------

L'Organo di revisione ha verificato:

α) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.

β) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 41 del 10/10/2017, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;

χ) 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**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici (art. 21, del decreto legislativo 50/2016), è stato adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n. 32 del 09/3/2021;

**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. 165/2001 per il periodo 2021-2023, è stato oggetto di delibera della G.C. n. 36 del 11/03/2021;

**3) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008) è stato redatto dal Dirigente della I Direzione e inserito nel presente DUP 2021-2023 ed è in corso di approvazione definitiva da parte del Consiglio Comunale;

**4) Programma biennale di forniture e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi (art. 21, del decreto legislativo 50/2016) è stato oggetto di delibera della G.C. n. 29 del 09/3/2021;

\*\*\*\*\*

Visto lo schema di bilancio di previsione 2021/2023 e relativi allegati, approvati dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 35 del 09/3/2021;

PRESO ATTO dei pareri in ordine alla regolarità tecnica-contabile ai sensi dell'art. 49 del TUEL espressi sulle seguenti deliberazioni di Giunta Comunale:

- n. 34/2021 ad oggetto "Approvazione Documento Unico di Programmazione DUP 2021-2023"
- n. 35/2021 ad oggetto "Approvazione schema di bilancio di previsione finanziario 2021/2023";
- n. 32/2021 ad oggetto "Adozione del programma triennale dei lavori pubblici 2021/2023 e dell'elenco annuale dei lavori per l'anno 2021"
- n.29/2021 ad oggetto "Programma biennale degli acquisti di beni e servizi biennio 2021/2022 – approvazione"

**Esprime parere favorevole**

all'approvazione dei seguenti atti di programmazione:

- “Documento Unico di Programmazione per il triennio 2021/2023” predisposto dalla Giunta Comunale con atto n. 34 del 09/03/2021 (contenente il “Piano delle alienazioni 2021 e il piano degli indicatori di bilancio”);
- “Programma triennale dei lavori pubblici 2021/2023 e dell'elenco annuale dei lavori per l'anno 2021” adottato dalla Giunta Comunale con atto n. 32 del 09/03/2021;
- “Programma biennale degli acquisti di beni e servizi biennio 2021/2022”, adottato dalla Giunta Comunale con atto n. 29 del 09/03/2021.

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Laura Gori

Il presente verbale è firmato digitalmente.