

## COMUNE DI CEREА

Provincia di Verona

### ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 12 del 21/09/2021

**Oggetto:** Parere sulla proposta di Consiglio Comunale n. 32 del 15/09/2021 ad oggetto: "DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) DI CUI ALL'ARTICOLO 170 DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267 (SEZIONE STRATEGICA 2022 - SEZIONE OPERATIVA 2022/2024). ESAME ED APPROVAZIONE"

I sottoscritti dr.ssa Stefania Bortoletti, dott. Luca Littamè e dott. Nicola Miotello in qualità, rispettivamente di Presidente e di Componenti del Collegio dei Revisori dei conti in ossequio della deliberazione consiliare di nomina n. 3 del 23/02/2021, hanno ricevuto in data 18 agosto 2021 la mail ad oggetto: "DUP con sezione operativa 2022/2024" successivamente integrata dai seguenti documenti allegati:

- Proposta di delibera di C.C. DUP
- Allegato A\_DUP con sezione operativa 2022-2024
- Parere Contabile
- Parere tecnico

### PREMESSA

Visti:

- la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 15/09/2021, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Cerea per gli anni 2022-2023-2024;
- la deliberazione della Giunta comunale n. 94 del 20/07/2021 di approvazione dello schema di Documento unico di programmazione (DUP) (sezione strategica 2022 - sezione operativa: 2022/2024);
- la deliberazione del Consiglio comunale n. 24 del 30/07/2021 che ha approvato lo stato di attuazione dei programmi 2021 come risultante dalle relazioni dei responsabili degli uffici allegata alla deliberazione dichiarando altresì l'inesistenza di debiti fuori bilancio;

## 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 8.1 sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all’art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell’ente, individuando le politiche che l’ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato. Mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. Essa contiene la programmazione operativa dell’ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio. La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l’ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all’intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio;

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 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 DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

#### VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato e riscontrato:

- 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 per il periodo 2017 – 2022 approvate con l'atto di Consiglio Comunale n. 29/07/2017 che saranno presentate al Consiglio Comunale nella medesima seduta dell'approvazione del D.u.p.;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;
- d) la corretta inclusione nel GAP degli organismi Consiglio di Bacino di Verona sud, Sive srl, La Fabbrica, Camvo, Consiglio di Bacino Veronese, Acque Veronese e;
- e) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

L'Organo di revisione ha inoltre riscontrato il parere favorevole, di regolarità tecnica e contabile rilasciato dal responsabile di settore dott. Marcello Quecchia.

## CONCLUSIONE

### 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 operativa e di settore indicata al punto "*Verifiche e riscontri*".

*Documento firmato digitalmente*

Dott.ssa Stefania Bortoletti

Dott. Luca Littamè

Dott. Nicola Miotello