

C. P.A.C.  
C. S.P.  
C. B.M.J.O.

**Comune di Romentino - Via Chiodini n. 1 -Verbale del Revisore**

**Comune di Romentino**

Arrivo

Prot. n. 0007505

del 19-07-2017

Titolo 5 Classe 2

**Il Revisore Rag. Floreano Locatelli**

Vista la proposta di richiesta di parere , pervenuta in data 13 luglio 2017 dal servizio finanziario, sottoposta all'esame del Revisore per l'acquisizione del parere di cui all'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel; il revisore ha proceduto all'esame del documento per esprimere un parere in merito al Documento Unico di Programmazione (DUP).

**CONSIDERATO**

1. l'articolo 170 del D.Lgs. 267/2000 che indica al comma 1 che "entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione per le conseguenti deliberazioni." e al comma 5 che "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione."
2. l'articolo 174 del D.Lgs. 267/2000 che 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"
3. che nel principio contabile applicato 4/1 al punto 8 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."
4. la Sezione strategica (SeS) identifica, le scelte che caratterizzano il programma che l'amministrazione intende realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un influsso di medio e lungo periodo e 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. In riferimento alle condizioni esterne, l'analisi strategica richiede il raggiungimento dei seguenti profili minimi:

Comune di Romentino Prot. n. 7505 del 19-07-2017 arrivo Cat. 5 CL.2

## Comune di Romentino - Via Chiodini n. 1 -Verbale del Revisore

1. Gli obiettivi individuati dal Governo per il periodo considerato anche alla luce degli indirizzi e delle scelte contenute nei documenti di programmazione comunitari e nazionali;
2. La valutazione corrente e prospettica della situazione socio-economica del territorio di riferimento e della domanda di servizi pubblici locali anche in considerazione dei risultati e delle prospettive future di sviluppo socio-economico;
3. I parametri economici essenziali utilizzati per identificare, a legislazione vigente, l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici dell'ente e dei propri enti strumentali, segnalando le differenze rispetto ai parametri considerati nella Decisione di Economia e Finanza (DEF).

Con riferimento alle condizioni interne, l'analisi strategica richiede, almeno, l'approfondimento dei seguenti profili e contenuti della programmazione strategica e dei relativi indirizzi generali con riferimento al periodo di mandato:

1. organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali tenuto conto dei fabbisogni e dei costi standard. Saranno definiti gli indirizzi generali sul ruolo degli organismi ed enti strumentali e società partecipate con riferimento anche alla loro situazione economica e finanziaria, agli obiettivi di servizio e gestionali che devono perseguire e alle procedure di controllo di competenza dell'ente;
2. indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica. A tal fine, devono essere oggetto di specifico approfondimento almeno i seguenti aspetti, relativamente ai quali saranno definiti appositi indirizzi generali con riferimento al periodo di mandato:
  - a. gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche con indicazione del fabbisogno in termini di spesa di investimento e dei riflessi per quanto riguarda la spesa corrente per ciascuno degli anni dell'arco temporale di riferimento della SeS;
  - b. i programmi ed i progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi;
  - c. i tributi e le tariffe dei servizi pubblici;

## Comune di Romentino – Via Chiodini n. 1 -Verbale del Revisore

- d. la spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio;
  - e. l'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni;
  - f. la gestione del patrimonio;
  - g. il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale;
  - h. l'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato;
  - i. gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed i relativi equilibri in termini di cassa.
3. Disponibilità e gestione delle risorse umane con riferimento alla struttura organizzativa dell'ente in tutte le sue articolazioni e alla sua evoluzione nel tempo anche in termini di spesa.
4. Coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni del patto di stabilità interno e con i vincoli di finanza pubblica.
- E che al punto 8.2 si precisa che, nel Dup , la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale, sia pluriennale e che la stessa supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio; inoltre sempre al punto 8.2 si indica che: " il contenuto minimo della SeO è costituito:
- a. dall'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica;
  - b. dalla dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti;
  - c. per la parte entrata, da una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
  - d. dagli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;

## Comune di Romentino - Via Chiodini n. 1 -Verbale del Revisore

- e. dagli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti;
- f. per la parte spesa, da una redazione per programmi all'interno delle missioni, con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, della motivazione delle scelte di indirizzo effettuate e delle risorse umane e strumentali ad esse destinate;
- g. dall'analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti;
- h. dalla valutazione sulla situazione economico - finanziaria degli organismi gestionali esterni;
- i. dalla programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali;
- j. dalla programmazione del fabbisogno di personale a livello triennale e annuale;
- k. dal piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali.

Nel DUP dovranno essere inseriti tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevederà la redazione ed approvazione. Si fa riferimento ad esempio alla possibilità di redigere piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art.16, comma 4, del D.L. n. 98/2011-L. 111/2011".

- 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 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.
- Tenuto conto che nella stessa risposta Arconet ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario

## **Comune di Romentino – Via Chiodini n. 1 -Verbale del Revisore**

sulla delibera di giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

- 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.

### **- 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;

### **PRESO ATTO**

- che la Relazione previsionale e programmatica di cui all'art. numero 170 del D.Lgs. numero 267/2000 è stata sostituita, con l'introduzione della nuova contabilità armonizzata, dal Documento Unico di Programmazione (DUP), predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato di cui all'allegato 4/1 al D.Lgs. numero 118/2011;
- della proposta di deliberazione del Consiglio per l'approvazione dello schema del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.);

### **VISTO**

- il parere favorevole, espresso dal responsabile del servizio finanziario, di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli numero 49 - 1° comma - e numero 147 bis del D.Lgs. numero 267/2000.

**Comune di Romentino - Via Chiodini n. 1 -Verbale del Revisore**

Tutto ciò premesso

**Il revisore**

**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.

Il Revisore dei conti  
Rag.   
Rag. **Giorgio Locatelli**



Vigliano Biellese, 18 luglio 2017

Il presente verbale è trasmesso tramite posta elettronica certificata (PEC) alla Responsabile del Servizio Finanziario.

L'originale, custodito dal Revisore, sarà depositato presso la sede dell'Ente alla prima data utile.

**Ufficio Protocollo - Comune di Romentino**

---

**Da:** ST. ASS. LOCATELLI TERZOGLIO [stass.locatelliterzoglio@cgn.legalmail.it]

**Inviato:** mercoledì 19 luglio 2017 8.53

**A:** COMUNE DI ROMENTINO

**Cc:** Bozzola Elena

**Oggetto:** In allegato pareri

**Allegati:** 33\_PARERE\_DUP.pdf; 34\_PARERE\_SALVAGUARDIA\_EQUILIBRI.pdf

In allegato pareri DUP e Salvagaurdia equilibri.

Cordiali saluti.

F. Locatelli

--  
-----