



COMUNE DI ROBECCO PAVESE

PROV. DI PAVIA

Via San Nazzaro n. 18

TEL. 0383/84225 FAX 0383/891707

C F 00471900183

COMUNE DI ROBECCO PAVESE <i>Provincia di Pavia</i>
23 LUG. 2019
Prot. n. <i>1340</i>
Cat. Clas. Fasc.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO MONOLO

VERBALE N. 11 DEL 22/07/2019

PARERE SUL DUP 2020/2022

Il sottoscritto Dott. Marco Monolo, revisore unico per il triennio 2018/2020:

Vista la deliberazione di Giunta Comunale relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Robecco Pavese per gli anni 2020-2021-2022;

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 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 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.

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.

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;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica;
- d) 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 degli investimenti non evidenzia investimenti previsti superiori a € 100.000,00;

2) Programmazione del fabbisogno del personale

Relativamente alla programmazione del personale, si dà atto che con delibera della G.C. n.54 del 22/10/2018 è stata rimodulata la dotazione organica e successivamente modificata con delibera G.C n.35 del 26/06/2019.

Alla data odierna il modello organizzativo è così composto.

Posizione organizzativa:

AREA AMMINISTRATIVA : GRAMEGNA CRISTINA

AREA CONTABILE. DR. UMBERTO FAZIA MERCADANTE

AREA TECNICO – MANUTENTIVA: in corso l'approvazione di Convenzione con il Comune di Bressana Bottarone.

Nell'Area Amministrativa vi è inoltre un personale cat. B3 assunto a tempo indeterminato dal 01.01.2019;

3) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

In merito alle spese per beni e servizi: dotazioni strumentali anche informatiche che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione dell'ufficio (n. 3 pc dell'Ufficio Segreteria, demografici, ragioneria, tributi e tecnico, n. 1 fotocopiatore, n. 1 scanner al servizio di tutti gli uffici) e autovetture di servizio (n. 1 autovettura data in comodato d'uso all'Associazione Gruppo Volontari di Robecco Pavese) si dà atto che considerato il numero esiguo di beni strumentali di proprietà dell'Ente, non sono state rilevate possibilità di ulteriore diminuzione o razionalizzazione degli stessi;

4) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Attualmente il Comune non dispone di un patrimonio immobiliare suscettibile di alienazioni o valorizzazioni e pertanto non ricorre il caso della predisposizione del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ai sensi dell' art.58, comma 1 della legge 133/2008;

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;

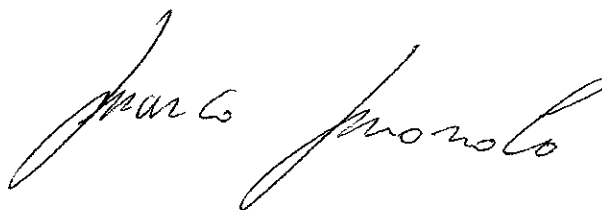
Esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore.

Buscate, 22/07/2019

Il Revisori dei conti

Dott. Marco Monolo

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Marco Monolo', written in a cursive style.