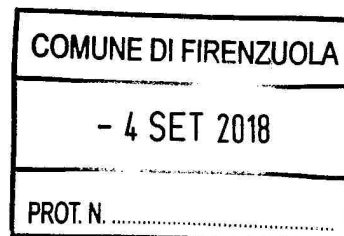


Protocollo Comune di Firenzuola

Da: "Dr. Sergio Vertua" <sergio.vertua@odcecfirenze.it>
Data: lunedì 3 settembre 2018 15:57
A: "PEC Comune di Firenzuola" <comune.firenzuola@postacert.toscana.it>
Allega: Parere su DUP.pdf
Oggetto: Parere del Revisore su DUP

Vedi allegato
Un cordiale saluto
SV



DOTT. SERGIO VERTUA
Commercialista - Revisore Contabile
Viale Belfiore n. 10 - 50144 Firenze (FI)
Tel. 055 210607 - 055 284111
Fax 055 217118
e-mail: studiovertua@studiovertua.com
PEC: sergio.vertua@odcecfirenze.it



21/11
RAS

Nota di riservatezza

Il testo e gli eventuali documenti trasmessi contengono informazioni riservate al destinatario indicato. Il presente messaggio è confidenziale e la sua riservatezza è tutelata legalmente dal codice della privacy art. 13 del D.Lgs. 30.6.2003 n. 196. La lettura, copia od altro uso non autorizzato o qualsiasi altra azione derivante dalla conoscenza di queste informazioni sono rigorosamente vietate. Se pensa di non essere il destinatario di questa mail, o se ha ricevuto questa mail per errore, è pregato di darne immediata comunicazione al mittente e di provvedere immediatamente alla sua distruzione.

 Rispetta l'ambiente. Hai davvero bisogno di stampare questa mail?
 Please consider the environment - Do you really need to print this email?

Comune di Firenzuola
Prot. n. 0011743 in Arrivo
del 04-09-2018
Cat. 4 Clas. 4 Fasc.



COMUNE DI FIRENZUOLA

IL Revisore Unico

Verbale n. 4 del 3 settembre 2018

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO 2019/2021.

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 66 del 30/07/2018 , relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione Semplificato per il Comune di Firenzuola per gli anni 2019-2021;

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 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. Semplificato 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, come modificati dal DPCM del 18/05/2018 pubblicato in G.U. n. 132 del 9/6/2018;
- b) Considerato che il DUP semplificato deve indicare, per ogni singola missione attivata del bilancio, gli obiettivi che l'ente intende realizzare negli esercizi considerati nel bilancio di previsione. Che gli obiettivi individuati per ogni missione rappresentano la declinazione annuale e pluriennale degli indirizzi generali e costituiscono indirizzo vincolante per i successivi atti di programmazione, in applicazione del principio di coerenza tra i documenti di programmazione.
- c) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 45 del 9/09/2014; la programmazione e la gestione dovrà essere improntata sulla base dei seguenti indirizzi generali da leggere alla luce del fatto che l'attuale amministrazione cesserà il proprio mandato il prossimo maggio 2019.
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che il predetto documento tiene conto:

- 1) **Le risultanze dei dati relativi al territorio, alla popolazione, alla situazione socio Economica dell'ente;**
- 2) **L'organizzazione e la modalità di gestione dei servizi pubblici locali;**
- 3) **La gestione delle risorse umane;**
- 4) **I vincoli di finanza pubblica.**

Con riferimento all'arco temporale di riferimento del bilancio di previsione almeno triennale il Dup Semplificato deve definire gli indirizzi generali in relazione:

- a) **alle entrate, con particolare riferimento:**

ai tributi e alle tariffe dei servizi pubblici; al reperimento e all'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale; all'indebitamento con l'analisi della relativa sostenibilità;

b) alle spese con particolare riferimento:

alla spesa corrente, con specifico rilievo alla gestione delle funzioni fondamentali, alla programmazione del fabbisogno di personale e degli acquisti di beni e servizi; agli investimenti e alla realizzazione delle opere pubbliche con l'indicazione del fabbisogno in termini di spesa per ciascuno degli anni dell'arco temporale di riferimento ; ai programmi ed ai progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi;

- c) al raggiungimento degli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed ai relativi equilibri in termini di cassa;**
- d) ai principali obiettivi delle missioni attivate;**
- e) alla gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica del territorio, alla programmazione dei lavori pubblici e delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali.**
- f) agli obiettivi del gruppo Amministrazione Pubblica;**
- g) al piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'articolo 2, comma 594, della Legge 24/12/2007, n. 244;**
- h) ad altri eventuali strumenti di programmazione.**

Tenuto conto

- a) che il DUP semplificato predisposto da codesta amministrazione ed approvato dalla giunta comunale con delibera n. 66 del 30/07/2018**

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 Unico

Dott. Sergio Vertua

