

# COMUNE DI NOVI DI MODENA

## PROVINCIA DI MODENA

Verbale n. 47 del 19.01.2019

### PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE E STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

Il sottoscritto Gabriele Mantovani, Revisore unico del Comune di Novi di Modena,

ricevuta la proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale n. 65678, avente ad oggetto "APPROVAZIONE DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2019";

vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 87 del 30.07.2018 di approvazione del Documento Unico di Programmazione, presentato in Consiglio Comunale il 31.07.2018 con deposito presso la sede comunale e invio ai consiglieri con strumenti telematici, e approvato dal Consiglio Comunale con Deliberazione n. 39 del 26.09.2018;

vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 4 del 07.01.2019, di approvazione della Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione,

viste inoltre le seguenti deliberazioni di approvazione degli strumenti di programmazione indicati nella Sezione Operativa Parte Seconda della Nota di Aggiornamento del Dup 2019:

- proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale n. 65680 avente ad oggetto "Piano delle Alienazioni e Valorizzazioni Immobiliari 2019/2021; Approvazione;
- proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale n. 65682 avente ad oggetto "Approvazione del Programma Triennale 2019/2021 dei Lavori Pubblici ed Elenco Annuale" a seguito della Deliberazione di Giunta Comunale nr. 1 del 07.01.2019 avente ad oggetto "Adozione dello schema triennale 2019/2021 dei lavori pubblici ed elenco annuale";
- proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale n. 65683 avente ad oggetto "Approvazione Programma Biennale degli Acquisti di Beni e Servizi 2019/2020 – Art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016 e ss.mm. e ii." a seguito della Deliberazione di Giunta Comunale nr. 7 del 14.01.2019 avente ad oggetto "Adozione Programma Biennale degli Acquisti di Beni e Servizi 2019/2020 – Art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii.".

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.";
- c) considerato che l'articolo 174 del Tuel, 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" (*termine ordinario modificabile in relazione ai differimenti del termine per l'approvazione del bilancio*);

- d) è stato prorogato al 28.2.2019 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'anno 2019;
- e) 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 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.

Considerato che, se presentato, lo schema di nota di aggiornamento al DUP si configura come lo schema del DUP definitivo.

Considerato, inoltre, che l'ente ha rinviato l'approvazione del bilancio ad una data successiva al 31.12.2018 ed ha predisposto la nota di aggiornamento al DUP e, pertanto, l'organo di revisione può ora esprimere il giudizio di congruità ed attendibilità contabile tra la stessa nota di aggiornamento del DUP, gli strumenti di programmazione richiamati nella Sezione Operativa Parte Seconda e le previsioni contenute nello schema di Bilancio di previsione 2019/2021.

Il sottoscritto ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- b) la coerenza interna della nota di aggiornamento del DUP con le linee programmatiche di mandato, sostituendo, per come è stato predisposto, la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- 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 nella nota di aggiornamento del DUP.

**In virtù di quanto sopra esposto,**

**esprime parere favorevole**

- sulla coerenza della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse tenuto anche conto degli strumenti di programmazione indicati nella sezione operativa parte seconda;
- sull'attendibilità e congruità delle previsioni contenute nella nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione, con gli schemi di Bilancio di Previsione 2019/2021.

Calestano, lì 19 gennaio 2019

  
Il Revisore Unico  
Dott. Gabriele Mantovani