

Delli Zotti Daniele

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Nato a Tolmezzo (UD), il 18.10.1968, Residente in Via Roma n. 1/A - 33020 Treppo Carnico (UD);

Codice Fiscale. DLL DNL 68R18L 195K – Partita Iva 02420150308

Studio : Vicolo Repetella 16 - 33100 Udine

Tel. (0432) 510039 - (0432) 501658 - Fax (0432) 507806 E – Mail dellizotti@destesrl.it



COMUNE DI REANA DEL ROJALE

Provincia di Udine

PARERE n. 08 del REVISORE DEI CONTI DEL 04.02.2019

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

VISTA

- La copia del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Reana del Rojale, per gli anni 2018-2019-2020, trasmessa allo scrivente in data 01.02.2019, predisposta dal Servizio finanziario sulla base delle informazioni fornite dai vari servizi comunali, in relazione alle linee programmatiche di mandato ed agli indirizzi programmatori vigenti forniti dall'Amministrazione Comunale.
- La delibera giuntale avente ad oggetto: "artt. 151 e 170 del D. Lgs. 267/2000. Approvazione schema definitivo del Documento Unico di Programmazione (DUP 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.";

- 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”;
- 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.

PRESO ATTO

- Che il DUP è stato predisposto e presentato alla Giunta oltre i termini previsti dalla normativa vigente.
- Che parte delle scelte di programmazione dell’ente e dei connessi documenti di programmazione sono state assunte dall’Ente con provvedimenti separati rispetto al DUP (con l’approvazione del DUP da parte del Consiglio comunale, i documenti in esso contenuti si considerano approvati senza necessità di ulteriori deliberazioni)
- Delle tempistiche di approvazione del bilancio di previsione 2019-2021 di cui alla normativa regionale.
- Che il DUP contiene le informazioni ed i dati previsionali indispensabili per addivenire comunque alla predisposizione nei termini del bilancio di previsione 2019-2021

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 dalla giunta regionale, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenta in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente.
- 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 esaminato lo schema definitivo del DUP. L’Organo di revisione, tenuto conto degli strumenti di programmazione adottati e deliberati in via autonoma rispetto al DUP, 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, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- c) La corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi;
- d) La coerenza con quanto indicato nel DUP degli strumenti di programmazione di settore per la loro valenza triennale;

TENUTO CONTO

Che l’Organo di revisione ha preso altresì visione dello schema di bilancio di previsione 2018-2020;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Sulla coerenza, attendibilità e congruità del Documento Unico di Programmazione e degli altri strumenti di programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

Reana del Rojale, li 04.02.2019

Il revisore dei Conti

dott. Daniele Dell’Zotti

The image shows a handwritten signature in blue ink over a circular official stamp. The stamp contains the text "C.C.I.A.A. REANA DEL ROJALE" and "C.A.M. REANA DEL ROJALE" around a central emblem. The signature is written in a cursive style.