



Comune di
Monterotondo

Provincia di Roma

COMUNE DI MONTEROTONDO



--1-2017-07-13-0029562

Data 13/07/2017 Ora 12.02

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 13 del 13 luglio 2017

L'anno 2017, il giorno 13 del mese di luglio nell'Ufficio del Settore Finanza e Bilancio, ubicato nei locali del Comune di Monterotondo in Piazza Frammartino n. 4 , si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone :

Dott. Stefano De Santis - presidente

Dott. ssa Patrizia Prado – assente giustificata

Dott. Gerardo Masi - componente

per esprimersi sulla seguente proposta di Consiglio Comunale n. 72 del 11/07/2017 avente per oggetto:

“Documento unico di programmazione (DUP) 2018/2020 – Presa d’atto.”

Il Collegio premesso

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 150 del 11/07/2017 relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per gli anni 2018-2019-2020;

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;

Tenuto conto che 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, , 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 corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'inclusione dei seguenti organismi Azienda Pluriservizi Monterotondo (APM) e Istituto Culturale Monterotondo Fondazione IC;

c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare con il programma triennale dei lavori pubblici, con la programmazione del fabbisogno del personale e il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

Non risulta indicato il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art.16, comma 4 del d.l. 98/2011-L.111/2011

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 indicata nelle premesse.

L'organo di revisione

Dott. Stefano De Santis

Dott. Gerardo Masi