

Parere del revisore sul Documento Unico di Programmazione n.3/2018

In ordine alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente per oggetto: “Presentazione ed approvazione Documento Unico di Programmazione 2018/2020 comprensivo della Nota di Aggiornamento”

IL REVISORE DEI CONTI del Comune di Sotto il Monte Papa Giovanni XXIII (BG) Dott.ssa Mariella Spada

Ricevuta in posta elettronica in data 12 febbraio 2018 la bozza del DUP 2018/2020 ed in data 21/02/2018 la nota integrativa 2018/2020

VISTI i seguenti documenti:

- lo Statuto Comunale,
- il vigente Regolamento Comunale di contabilità,
- il D.Lgs. 267/2000,
- il D.Lgs. 118/2011,
- il D.M. 37/2015,
- il D.M. 28/10/2015,
- il principio contabile applicato All. 4/1,
- la FAQ n. 10 armonizzazione ARCONET.

CONSIDERATO CHE

- Il documento unico di programmazione è caratterizzato da una identificazione del suo contenuto minimo, identificazione contenuta all'interno del principio contabile sulla programmazione

CONSIDERATO CHE la nota integrativa allegata al bilancio di previsione illustra come disposto dal comma 5 dell'[art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118](#) le seguenti informazioni inserite nel bilancio:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili ;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi.

E NON INDICA

L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art 172 comma 1 lettera a) del TUEL.

CONSIDERATO CHE andrebbe integrato altresì con le decisioni intraprese in merito alla programmazione triennale del personale, programmazione biennale acquisti servizi c.6 e c.7 art. 21 dlgs 50/2016, piano triennale razionalizzazione e riqualificazione della spesa;

CONSIDERATO CHE Il DUP non contiene nulla sul piano alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare;

CONSIDERATO CHE a pagina 22 del DUP nella tabella 6.2 relativamente alle opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non realizzate si scrive che i lavori della riqualificazione polo scolastico termineranno entro il 2017;

RITIENE

In relazione alle proprie competenze di poter esprimere parere CON RISERVA, invitando l'Ente ad integrare il documento con le informazioni necessarie alla proposta di deliberazione di cui in oggetto.

Milano, 21/02/2018

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Mariella spada

