

## COMUNE DI BOLZANO

### L'organo di revisione

#### Verbale n. 35 del 17/07/2017

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

Vista la proposta di delibera consigliare relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Bolzano per gli anni 2018-2019-2020, approvata dalla Giunta Comunale nella seduta del 13/07/2017;

Tenuto conto che:

- a) Il decreto legislativo n.118/2011 sull'armonizzazione dei bilanci stabilisce per tutte le pubbliche Amministrazioni l'adozione di regole contabili uniformi, di un comune piano dei conti integrato e di comuni schemi di bilancio, l'adozione di un bilancio consolidato con le aziende, società o altri organismi controllati.
- b) Ai sensi dell'articolo 79 comma 4-octies dello Statuto speciale per il Trentino-Alto Adige la Regione Trentino – Alto Adige e le Province Autonome si obbligano a recepire con propria legge le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili previsti dal decreto legislativo n. 118/2011.
- c) Con l'articolo 52-bis del testo unico delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei Comuni della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige (D.P.Reg. n. 4/L/2005) è stata trasferita alla Provincia Autonoma di Bolzano la competenza a emanare la normativa sull'ordinamento contabile e finanziario dei Comuni e Comunità comprensoriali.
- d) Ai sensi dell'articolo 23 della legge provinciale n. 11/2014 la Provincia Autonoma di Bolzano, i Comuni e le Comunità comprensoriali introducono a partire dall'esercizio finanziario 2016 le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio ai sensi del decreto legislativo del 23.06.2011, n. 118.
- e) La legge provinciale 12 dicembre 2016, n. 25 richiama all'art. 3 i termini di presentazione del Documento Unico di Programmazione di cui all'art. 151 del TUEL.
- f) Il Regolamento di contabilità, approvato con delibera del Consiglio comunale n. 1 del 12.01.2016, prevede all'articolo 4 il Documento Unico di Programmazione che viene predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato della programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D. Lgs. n. 118/2011 e costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.
- g) 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;

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) l'elencazione degli organismi e società controllati e/o partecipati dall'amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli oggetti sociali e della finalità della partecipazione/attività svolta;
- c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

#### **1) Programma triennale ed elenco dei lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato esposto in maniera dettagliata.

#### **2) Programmazione del fabbisogno del personale**

Nel DUP vengono esposti i dati previsionali 2018-2020 dell'andamento delle spese del personale.

#### **3) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il piano riporta l'elenco dei beni da alienare.

Per una maggiore chiarezza informativa sarebbe opportuno integrare questa parte con i dati qui di seguito elencati:

- gli importi relativi alla valorizzazione dei compensi immobiliari da alienare;
- le motivazioni relative alle singole alienazioni;
- una rappresentazione cronologica delle probabili date di alienazione.

#### **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,

#### **Visti**

i pareri favorevoli di cui all'art. 4 del regolamento di contabilità,

## Esprime parere favorevole

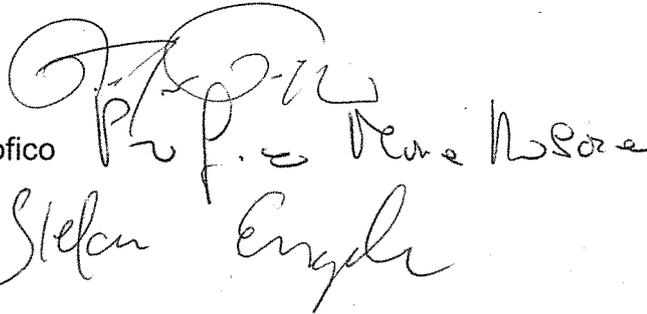
sulla coerenza, congruità ed attendibilità del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

### L'organo di revisione

Rag. Stefano Seppi

Dott.ssa Maria Rosaria Profico

Dott. Stefan Engele



The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature is for Stefano Seppi, the second for Maria Rosaria Profico, and the third for Stefan Engele. The signatures are written in a cursive style.