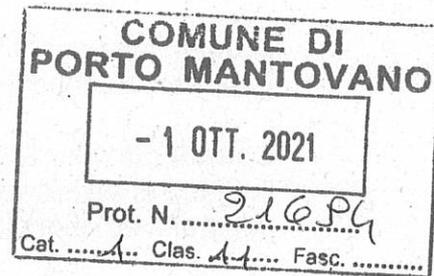


Comune di Porto Mantovano

Organo di revisione

Verbale n. 24 del 30 Settembre 2021.



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

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 105 del 11.09.2021, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Porto Mantovano per gli anni 2022-2023-2024;

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del d.lgs. 267/2000, indica:

-al comma 5 "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.";

d) 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;

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il Dup presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- in una approvazione, nel caso in cui il documento di programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;

- in una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

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 dalle giunte regionali, 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 l'approvazione del bilancio di previsione avverrà in una data successiva, l'organo di revisione potrà ora esprimere solo un parere di coerenza rinviando il giudizio di congruità ed attendibilità contabile alla nota di aggiornamento del DUP stesso.

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,
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato,
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica ,

Per quanto riguarda la coerenza con quanto indicato degli strumenti obbligatori di programmazione di settore come indicato nel DUP questa sarà verificabile quando saranno aggiornati il piano del fabbisogno di personale previsto , il Programma triennale lavori pubblici ed il programma biennale degli acquisti di beni e servizi,

Tenuto conto

a) che mancando lo schema di bilancio di previsione e gli altri strumenti di programmazione settoriale 2022-2024 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;

il Collegio **esprime parere favorevole** sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato.

L'organo di revisione

DOTT. CLAUDIO CAVALLARI

DOTT. SEVERINO GRITTI

DOTT.SSA SABRINA MAZZOLETTI



GoSign - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 01/10/2021 15:13:59 UTC

File verificato: C:\Users\ADelbon\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.Outlook\ LZ14N1S6

\Parere_su_DUP_2022-24 .pdf (00000003).p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo****Dati di dettaglio della verifica effettuata**

Firmatario 1 : GRITTI SEVERINO
Firma verificata: OK (Verifica effettuata alla data: 01/10/2021 15:13:57 UTC)
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 01/10/2021 14:30:00 UTC

Dati del certificato del firmatario GRITTI SEVERINO :

Nome, Cognome: GRITTI SEVERINO
Organizzazione: NON PRESENTE
Numero identificativo: 20151490964162
Data di scadenza: 24/12/2021 22:59:59 UTC
Autorità di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2 , INFOCERT SPA ,
Certificatore Accreditato ,
IT ,
07945211006 ,
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

Firmatario 2 : MAZZOLETTI SABRINA
Firma verificata: OK (Verifica effettuata alla data: 01/10/2021 15:13:57 UTC)
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 01/10/2021 14:30:00 UTC

Dati del certificato del firmatario MAZZOLETTI SABRINA :

Nome, Cognome: MAZZOLETTI SABRINA
Organizzazione: NON PRESENTE
Numero identificativo: 2019502713639
Data di scadenza: 15/03/2022 00:00:00 UTC
Autorità di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2 , INFOCERT SPA ,
Certificatore Accreditato ,
IT ,
07945211006 ,
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

Firmatario 3 : CAVALLARI CLAUDIO



OK (Verifica effettuata alla data: 01/10/2021 15:13:57 UTC)
Effettuata con Metodo CPS. Timestamp della risposta del servizio 01/10/2021 14:30:00
UTC

Dati del certificato del firmatario **CAVALLARI CLAUDIO** :

Nome, Cognome:	CAVALLARI CLAUDIO
Organizzazione:	NON PRESENTE
Numero identificativo:	20111112651911
Data di scadenza:	24/05/2023 21:59:59 UTC
Autorità di certificazione:	InfoCert Firma Qualificata 2 , INFOCERT SPA , Certificatore Accreditato , IT , 07945211006 ,
Documentazione del certificato (CPS):	http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.36.1.1.1
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS:	OID 0.4.0.194112.1.2

Fine rapporto di verifica

Info
p
t
a
è
Eck
079