

AUTORITA' di BACINO LACUALE dei LAGHI D'ISEO, ENDINE e MORO

Provincia di BERGAMO

L'Organo di Revisione

Verbale n. 18 del 08/11/2021

Oggetto: Parere dell'Organo di Revisione sulla nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione.

Vista la proposta di deliberazione relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per l'Autorità di Bacino Lacuale dei laghi d'Iseo, Endine e Moro per gli anni 2022-2024;

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;

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 dell'assemblea;

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

Tenuto conto che nella stessa risposta 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 della nota di aggiornamento del DUP all'assemblea dei soci deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui l'organo amministrativo intende operare e rispetto alle quali presenterà in assemblea un bilancio di previsione ad esse coerente.

Considerato che la nota di aggiornamento del 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 coerenza interna del DUP con le linee programmatiche dell'Autorità di Bacino lacuale dei laghi d'Iseo, Endine e Moro;
- c) la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile della nota di aggiornamento al Dup e della coerenza di quest'ultima con quanto indicato nello schema del bilancio di previsione 2021-2023;
tenuto conto di quanto sopra

Esprime parere favorevole

sulla coerenza interna e l'attendibilità della nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse per il periodo 2022-2024.

IL REVISORE

Dott. Manuel Ferro

