

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

Provincia di BERGAMO

L'organo di revisione

Verbale n. 08 del 05 agosto 2020

**Oggetto:** Parere dell'Organo di Revisione sul 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 2021/2023;

Tenuto conto che:

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

- al comma 1 "entro il 31 luglio di ciascun anno si deve presentare il Documento unico di programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni", termine prorogato al 30 settembre 2020 dall'articolo 107 del decreto legge n. 18/2020;

-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 la deliberazione consiliare può tradursi:

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

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

Ritenuto che la presentazione del DUP, 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 si intende operare e rispetto alle quali si presenterà un bilancio di previsione ad esse coerente.

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 coerenza interna del DUP con le linee programmatiche dell'Autorità di Bacino lacuale dei laghi d'Iseo, Endine e Moro;

#### **Tenuto conto**

- a) che il documento unico di programmazione è caratterizzato da una identificazione del suo contenuto minimo, identificazione contenuta all'interno del principio contabile sulla programmazione;
- b) che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel Dup;
- c) 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 e la programmazione di settore indicata nelle premesse.

#### **IL REVISORE**

Dott. Manuel Ferro

