



COMUNE DI VALTORTA

Provincia di Bergamo

VERBALE DEL REVISORE UNICO N. 2 DEL 23 luglio 2026

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO (DUPS) 2027-2028-2029 popolazione fino a 2.000 abitanti

Vista la bozza di proposta di Consiglio Comunale N. 14 prevista per la seduta del 29.07.2026, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione semplificato per il Comune di Valtorta per gli anni 2027-2028-2029

Tenuto conto che:

- a) l'art.170 del d.lgs. 267/2000, indica:
 - a. 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."
 - b. 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".
- d) il nuovo paragrafo 8.4.1 del citato principio contabile applicato alla programmazione di bilancio:

"Ai Comuni con popolazione fino a 2.000 abitanti è consentito di redigere il Documento Unico di Programmazione semplificato (DUP) in forma ulteriormente semplificata attraverso l'illustrazione, delle spese programmate e delle entrate previste per il loro finanziamento, in parte corrente e in parte investimenti.

Il DUP dovrà in ogni caso illustrare:

- a) *l'organizzazione e la modalità di gestione dei servizi pubblici ai cittadini con particolare riferimento alle gestioni associate;*
- b) *la coerenza della programmazione con gli strumenti urbanistici vigenti;*
- c) *la politica tributaria e tariffaria;*

- d) *l'organizzazione dell'Ente e del suo personale;*
- e) *il piano degli investimenti ed il relativo finanziamento;*
- f) *il rispetto delle regole di finanza pubblica.*
- g) *Nel DUP deve essere data evidenza se il periodo di mandato non coincide con l'orizzonte temporale di riferimento del bilancio di previsione."*

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.

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 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 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) che il periodo di mandato coincide con l'orizzonte temporale del bilancio di previsione
- b) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.
- c) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

Programma triennale lavori pubblici

Il Piano triennale opere pubbliche 2027/2029 non è stato adottato in quanto non sono previste opere di singolo importo superiore ad € 150.000,00

Programmazione del fabbisogno del personale

Il DUP è coerente con la programmazione dei fabbisogni prevista nel PIAO 2026-2028, deliberato dalla Giunta Comunale con atto n. 17 del 17/05/2026., Il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 per il periodo 2027-2029, verrà approvato entro il mese di gennaio 2027 congiuntamente al nuovo aggiornamento del PIAO;

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008) per il triennio 2026-2028 indicato nel DUP è negativo e non riporta beni da alienare e/o da valorizzare a seguito della ricognizione compiuta dall'Ente.

Il programma triennale degli acquisti di forniture e servizi (dal 01.07.2023 ai sensi dell'art 37 del D.Lgs 36/2023)

Il programma triennale degli acquisti di forniture e servizi di cui all'art. 21 del d.lgs.50/2016, non è stato redatto non rilevando acquisti di beni e servizi di importo stimato uguale o superiore a 140.000,00 euro

Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

Alla data di predisposizione del DUP risultano in corso di esecuzione e non ancora conclusi i seguenti interventi di investimento:

- CUP D88H19000800005 – “Lavori di messa in sicurezza e ripristino delle aree danneggiate in località Rava e Besegna”;
- CUP D88H23002100002 – “Lavori di regimazione idraulica del canale Valsecca”;
- CUP D88H23002080002 – “Interventi di mitigazione del rischio idrogeologico a monte della località Fornonuovo”;
- CUP D82B23004810002 – “Lavori di messa in sicurezza per la difesa dalla caduta massi a monte della località Rava”;
- CUP D88H24001700006 – “Lavori di manutenzione straordinaria e ripristino delle opere idrauliche lungo il reticolo idrico in località Canale Valsecca”;
- CUP D88B23001400006 – “Intervento per la realizzazione di un nuovo bacino e il ripristino dei sistemi di raccolta delle acque esistenti”.

Con riferimento ai suddetti interventi, tutti di importo inferiore ai 150.000 €, l'Amministrazione ha dichiarato di voler assicurare il rispetto dei relativi cronoprogrammi, con particolare riguardo ai tempi previsti per l'esecuzione, l'ultimazione e il collaudo delle opere.

Il Revisore, ad esito delle verifiche,

Esprime parere favorevole

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

Il Revisore Unico

Dott.ssa Paola Porta