

# COMUNE DI GIARDINI NAXOS

## IL COLLEGIO DEI REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Carolina Giardina– Presidente

Dott. Pietro Fama'– Componente

Dott. Gaspare Mulè - Componente

VERBALE N. 25 DEL 29 /08/2019

**Oggetto: Parere dell'Organo di Revisione sul Documento Unico di Programmazione 2019 / 2021**

Il collegio dei revisori esamina la proposta di cui in oggetto aprendo i lavori alle ore 09;00

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 105 del 14/08/2019, avente ad oggetto "Approvazione schema di documento unico di programmazione (D.U.P.) periodo 2019 - 2021 (art. 170, comma 1, del D.Lgs. 267/2000)", con la quale:

1. E' stato approvato il Documento Unico di Programmazione **(D.U.P.) 2019/2021**", composto dalla Sezione Strategica (SeS) e dalla Sezione Operativa (SeO);
2. Si è dato atto che nello schema di D.U.P. 2019/2021 la formulazione degli obiettivi strategici ed operativi è avvenuta:
  - a seguito di adeguata valutazione dei mezzi finanziari e delle risorse a disposizione, tenuto conto del quadro normativo di riferimento a livello europeo, nazionale e regionale;
  - sulla base degli indirizzi e delle priorità indicate dall'amministrazione;
  - previo coinvolgimento della struttura organizzativa;
  - sulla base della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi;
  -

Tenuto conto che:

- a) l'art.170 del d.lgs. 267/2000, indica al comma 5 che "Il Documento unico di programmazione costituisce atto propedeutico 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;

Richiamato l'art. 239, del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'articolo 3 del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, il quale prevede:

- al comma 1, lettera b.1), che l'organo di revisione esprima un parere sugli strumenti di programmazione economico-finanziaria;
- al comma 1-bis), che nei pareri venga *“espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori”*;

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;

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;

Preso atto delle indicazioni fornite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (CNDCEC) in ordine al *Procedimento di approvazione del Dup e parere dell'organo di revisione*

Visti:

- il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ed in particolare il principio contabile all. 4/1 inerente la programmazione;
- lo Statuto Comunale;
- il regolamento di comunale di contabilità;

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.
- b) 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 dei lavori pubblici e Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2019 /2020.**

Il programma triennale delle opere pubbliche da attuare nel triennio 2019/2021 è stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta comunale n.56 del 07 maggio 2019 mentre l'elenco annuale per il 2019 dei lavori pubblici è in corso di approvazione nonché è ancora da approvare il Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2019/2020 sono stati adottati dall'organo esecutivo con delibera Giunta Comunale n. del /0/2019, successivamente modificata e integrata con Delibera di Giunta Comunale n. del /2019. Tali

Deliberazioni di Giunta Comunale sono allegata al D.U.P. 2019/2021 per formarne parte integrante e sostanziale;

## 2) Programmazione del fabbisogno del personale

Il programma triennale 2019/2021 del fabbisogno di personale e il Piano annuale delle assunzioni 2019 è stato oggetto di delibera della G.C. n.101 del 14/08/2019 previo parere favorevole espresso dall'Organo di Revisione. La suddetta Deliberazione di Giunta Comunale è allegata al Dup 2019/2021 per formarne parte integrante e sostanziale;

## 3) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa è stato oggetto di previsione nel D.U.P. 2019-2021;

## 4) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008) è stato predisposto ed è in corso di approvazione;

### **Tenuto conto**

- Che il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative;
- Che il DUP costituisce, inoltre, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione;
- Che l'approvazione del "D.U.P. 2019/2021" è presupposto fondamentale e imprescindibile per l'approvazione del bilancio per il triennio 2019 – 2021;

### **Esprime Parere Favorevole**

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

Il presente verbale viene chiuso alle ore 10;40

**COLLEGIO DEI REVISORE DEI CONTI**

**Dott.ssa Carolina Giardina –**  
Presidente \_\_\_\_\_  


**Dott. Pietro G. Fama' – Componente**

\_\_\_\_\_

**Dott. Gaspare Mulè – Componente**

\_\_\_\_\_