



**COMUNE DI RIBERA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2019-2021

PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 309 del 15.10.2019, con la quale si propone al Consiglio Comunale di approvare il Documento Unico di Programmazione per gli anni 2019-2021;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 310. 15.10.2019, relativa all'approvazione dello schema del bilancio di previsione per gli anni 2019-2021;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

l'art.170 del D.Lgs.. 267/2000, indica:

- a) 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 n. 4/1 allegato al D.Lgs. n. 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.



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.

VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la predisposizione del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile applicato n. 4/1;
- b) l'attinenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica;
- d) 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 lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato adottato, con deliberazione della Giunta Comunale n. 188 del 14.06.2019 e deliberazione del C.C. n. 39 del 07/08/2019, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50, ed è stato pubblicato come previsto dall'art. 5 del Decreto n. 14/2018.

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 è stato oggetto di deliberazione della Giunta Comunale n. 30 del 31.01.2019 e deliberazione del Consiglio Comunale n. 07 del 13/03/2019

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art.21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 176 del 04.06.2019.

4) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Per quanto riguarda il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007, Si rileva che è stata disposta la deliberazione della G.M. n. 350 del 15.11.2019, in data successiva all'approvazione del bilancio di previsione da parte della G. C.

La delibera sopra richiamata non è ritenuta conforme alla normativa suddetta in quanto tratta esclusivamente il settore informatico.



Su tale punto, all'organo di revisione non è stato sottoposto alcuna proposta di deliberazione e pertanto non ha espresso il parere obbligatorio quale strumento di programmazione economico-finanziaria come disposto dall'art. 239, comma 1, lettera b) punto 1 del TUEL

5) Piano triennale dei fabbisogni di personale

Il piano triennale dei fabbisogni di cui all'art. 6, comma 4 del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165, così come modificato dal D.Lgs. 75/2017, per il periodo 2019-2021, è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n.238 del 08.08.2019 e integrato con deliberazione della Giunta comunale n.253 del 28.08.2019.

CONCLUSIONE

Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione 2019-2021, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 310 del 15.10.2019;

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2019/2021 contiene nella sua interezza gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e le previsioni in esso contenute risultano sufficientemente attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2019/2021, deliberato dalla Giunta Comunale in data 15.10.2019 n. 310, in corso di approvazione;

Si rileva il ritardo nella predisposizione dell'atto, che fa perdere ogni significato al "principio contabile applicato alla programmazione" atteso che lo strumento 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;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 153 del D.Lgs. n. 267/2000,

esprime parere favorevole

- 1) Sulla complessiva coerenza del Documento Unico di Programmazione 2019-2021 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse;
- 2) sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

L'organo di Revisione

Doct. Rag. Armando Giovanni Gattuso

Rag. Angelo di Bartolo