

Collegio dei Revisori dei Conti – Comune di Policoro

COMUNE DI POLICORO

Provincia di Matera

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Policoro li 19/07/2017

| | |
|---|-------|
| CITTA' DI POLICORO (MT) UFFICIO PROTOCOLLO | |
| 19 LUG 2017 | |
| ARRIVO | 18991 |
| Prot. n. | |

Al Presidente del Consiglio
Avv. Domenico Ranù
SEDE

Al Sig. Sindaco
Dott. Enrico Mascia
SEDE

Al Segretario Com.le
Dott. ssa Carmela Fiorenzano
SEDE

Al Responsabile del
Servizio Finanziario
Dott. Ivano Vitale
SEDE

All'Assessore al
Bilancio
Rag. Giovanni Trifoglio
SEDE

Oggetto: Trasmissione verbale n. 22 del 19/07/2017

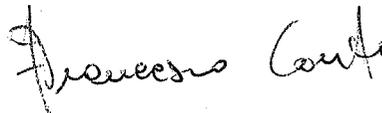
Si trasmette in allegato copia del verbale indicato in oggetto, recante:

Parere dell'organo di revisione al "Documento unico di programmazione periodo (DUP) Periodo 2018-2020 (art. 170 comma 1 del D. Lgs. 267/2000).

Distinti Saluti

PER IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Presidente dott. Francesco Conte





Città di Policoro
Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 22 del 19 luglio 2017

L'anno duemiladiciassette, il giorno 19 del mese di luglio, alle ore 9,00, si è riunito il Collegio dei Revisori.

Sono presenti :

Dott. Conte Francesco
Dott.ssa Lucarelli Lucia

Presidente
Revisore

Risulta assente giustificato il componente rag. Gennaro Tortorella.

Premesso

che l'odierna riunione è stata concordata in via breve tra i membri dell'organo di revisione;

che in data 19/07/2017 con nota prot.n. 18919 è pervenuta richiesta di parere sulla proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale n. 88 del 18/07/2017 **"Documento unico di programmazione periodo (DUP) Periodo 2018-2020 (art. 170 comma 1 del D. Lgs. 267/2000), approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 25 del 18.07.2017 discussione"**;

Tanto premesso

il Presidente dichiara la seduta validamente costituita e, quindi, atta a deliberare sull'ordine del giorno che reca:

1. Parere dell'Organo di Revisione in merito al Documento unico di programmazione periodo 2018/2020 (art. 170 comma 1 del D. Lgs. 267/2000).

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 25 del 18/07/2017 relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) – periodo 2018/2020;

Tenuto conto che:

in data 26 giugno 2017 è avvenuto il cambio di Amministrazione, conseguente alle elezioni amministrative, il DUP non poteva che fare riferimento alla programmazione 2017-2019 approvata dalla precedente Amministrazione;

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),

de m



Città di Policoro
Collegio dei Revisori dei Conti

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 consigliare 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) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.
- b) verificata la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, riportate nello stesso DUP, che saranno presentate al Consiglio comunale con precedente provvedimento in questa stessa seduta consiliare;
- c) 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

Per quanto attiene al programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128, il DUP fa riferimento al programma triennale 2017/2019, con riferimento all'annualità 2018, approvato con DGM n. 134 del 18/10/2016 e rinvia la programmazione 2018/2020 alla nota di aggiornamento al DUP che sarà approvata con il bilancio di previsione 2018-2020;

2) Programmazione del fabbisogno del personale

Anche per 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, il DUP fa riferimento alla programmazione per il periodo 2017-2019, oggetto di delibera della G.C. n.37 del 23.03.2017 e si rinvia alla programmazione 2018/2020 ed alla nota di aggiornamento al DUP che sarà approvata con il bilancio di previsione 2018-2020;



Città di Policoro
Collegio dei Revisori dei Conti

3) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Anche per il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art.16, comma 4 del d.l. 98/2011-L.111/2011 il DUP fa riferimento alla programmazione per il periodo 2017-2019, oggetto di delibera della G.C. n.36 del 23.03.2017;

4) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008 è stato oggetto di delibera della G.C. n.12 del 28.03.2017;

Tenuto conto

a) che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel Dup;

b) 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 di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

Non essendovi altro, la riunione viene sciolta alle ore 10,30 previa lettura, approvazione e trascrizione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

FRANCESCO CONTE

Francesco Conte

LUCARELLI LUCIA

Lucia Lucarelli