



COMUNE DI POLICORO

Provincia di Matera

Piazza Aldo Moro, 1 – CF 00111210779 - Tel. 0835 9019214

PEC protocollo@pec.policoro.gov.it

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Al Sig. SINDACO
Dott. MASCIA Enrico
PEO: segreteriasindaco@policoro.gov.it

AL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. LA ROCCA Andrea
PEO: a.larocca@policoro.gov.it

AL RESP. DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dott. VITALE Ivano
PEO: i.vitale@policoro.gov.it

Policoro, 28.03.2019

OGGETTO: Trasmissione verbale n. 06 del 28.03.2019.

Si trasmette, in allegato, copia del verbale n. 06 del 28.03.2019, recante ad oggetto:

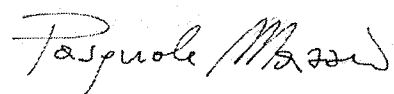
“Parere proposta di deliberazione C.C. n. 8 del 25.03.2019 ad oggetto: Parere alla nota di aggiornamento del DUP 2019_2021 di cui all’art. 170, comma 1, DLgs. 267/2000”.

Distinti saluti.

Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente

(Dr. Pasquale MAZZEI)

A handwritten signature in black ink, reading "Pasquale Mazzei". The signature is written in a cursive style with a large initial 'P' and 'M'.



COMUNE DI POLICORO

Provincia di Matera

Piazza Aldo Moro, 1 – CF e P.Iva 00111210779 - Tel. 0835 9019214

PEC protocollo@pec.policoro.gov.it

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 06

In data 28.03.2019, alle ore 09,15, presso gli uffici amministrativi dell'Ente, in Policoro, Piazza Aldo Moro, 1, è intervenuto, previa regolare convocazione a mezzo PEC del 25.03.2019, il Collegio dei Revisori, nominato con deliberazione di C.C. n. 36 del 20 dicembre 2018, nelle persone di:

- Dr. Pasquale MAZZEI	Presidente	Presente
- Dott. Antonio MAURO	Componente.	Presente
- Dott. Alessandro STRAFELLA	Componente.	Presente

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

"Parere proposta di deliberazione del C.C. n. 8 del 25.03.2019 ad oggetto: Parere alla nota di aggiornamento del DUP di cui all'art. 170, comma 1, DLgs. 267/2000 - Periodo 2019/2021 - Approvazione".

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Premesso che con PEO del 25.03.2019, prot. 9046 del 25.03.2019, il Responsabile del Servizio Finanziario recapitava al Collegio la proposta di deliberazione di C.C. n. 8 del 25.03.2019, ad oggetto: Parere alla nota di aggiornamento del DUP di cui all'art. 170, comma 1, DLgs. 267/2000 - Periodo 2019/2021 - Approvazione".

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 41 del 22.03.2019, relativa all'approvazione dello schema del bilancio di previsione finanziario 2019-2021 per il Comune di Policoro (MT);

Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 17.07.2018, relativa all'approvazione dello Documento Unico di Programmazione 2019-2021 per il Comune di Policoro (MT) ed il verbale n. 21 del 10.07.2018 con il quale il Collegio dei revisori dei Conti ha espresso il previsto parere obbligatorio;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

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

al comma 5 "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione";

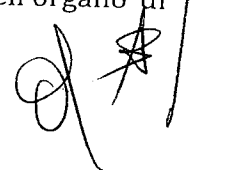
b) il successivo articolo 174, indica al comma 1 che "Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 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;

d) che il Decreto Ministeriale 29 agosto 2018 ha aggiornato il principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs. 23-6-2011, n. 118 al punto 8.2 per consentire agli enti di inserire nel DUP tutti gli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore, compreso il legislatore regionale e provinciale, prevede la redazione ed approvazione; Il principio contabile aggiornato prevede che "tali documenti sono approvati con il DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni";

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 del 22 ottobre 2015 indica che:

- la nota di aggiornamento al DUP, è eventuale, in quanto può non essere presentata se sono verificare entrambe le seguenti condizioni:
- il DUP è già stato approvato in quanto rappresentativo degli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
- non sono intervenuti eventi da rendere necessario l'aggiornamento del DUP già approvato;
- lo schema di nota di aggiornamento al DUP si configura come lo schema del DUP definitivo. Pertanto è predisposto secondo i principi previsti dall'allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011;
- lo schema di nota di aggiornamento al DUP e lo schema di bilancio di previsione sono presentati contestualmente entro il 15 novembre, unitamente alla relazione dell'organo di revisione, secondo le modalità previste dal regolamento dell'ente;



- la nota di aggiornamento è oggetto di approvazione da parte del Consiglio, in quanto presentati contestualmente, la nota di aggiornamento al DUP e il bilancio di previsione possono essere approvati contestualmente, o nell'ordine indicato;
- che la disciplina concernente la presentazione del DUP si applica anche agli enti in gestione commissariale;
- che in caso di rinvio del termine di presentazione del DUP, la specifica disciplina concernente i documenti di programmazione integrati nel DUP deve essere rispettata.
- Considerato che il D.U.P. aggiornato, 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 RICONTRI

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile applicato n. 4/1;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 28 del 31.07.2017;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;
- e) 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 ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato adottato nel rispetto di quanto disposto dall'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50, ed è stato pubblicato nei termini e modalità previsti dall'art. 5 del Decreto n. 14/2018. Il programma triennale delle opere pubbliche è stato adottato con delibera di giunta comunale, facente parte integrante del Bilancio di Previsione 2019/2021 a cui si rinvia, e sarà approvato definitivamente, ai sensi dell'art.5 comma 6 del Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n.14 del 16.01.2018 avente ad oggetto "Regolamento recante procedure e schemi-tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici, del programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali", entro novanta giorni dalla data di decorrenza degli effetti del proprio bilancio o documento equivalente, secondo l'ordinamento proprio di ciascuna amministrazione.
 - 2) 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 parte integrante del Documento Unico di Programmazione ed è stato anche oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 34 del 22.03.2019;
 - 3) Programma biennale degli acquisti di beni 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. L'obbligo di adozione del programma biennale degli acquisti di beni e servizi, introdotto dal Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n.14 del 16/01/2018 avente ad oggetto "Regolamento recante procedure e schemi-tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici, del programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali", sarà approvato

entro novanta giorni dalla data di decorrenza degli effetti del proprio bilancio o documento equivalente, secondo l'ordinamento proprio di ciascuna amministrazione, ai sensi dell'art.7 comma 6 del medesimo decreto;

4) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007 che è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 42 del 01.03.2018;

- Piano triennale dei fabbisogni di personale 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 parte integrante del Documento Unico di Programmazione ed è stato anche oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 33 del 22.03.2019;

CONCLUSIONE

- Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione finanziario 2019-2021, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 41 del 22.03.2019;

- Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2019/2021 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione finanziario 2019/2021 in corso di approvazione;

- 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

- sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2019-2021 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse;

- sull'attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

La seduta si è conclusa alle ore 11,30. Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dr. Pasquale MAZZEI

Dott. Antonio MAURO

Dott. Alessandro STRAFELLA

