



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

**COMUNE DI SERRAMANNA**  
**Provincia del Sud Sardegna**



Via Serra n. 40 – 09038 (VS)

C.F.: 82001070927

P.IVA: 01026810927

**Verbale n. 13 del 23/05/2019**

**Oggetto: PARERE DEL REVISORE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)**

**PREMESSA**

- Vista la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 15.05.2019 relativa a *"Documento unico di programmazione (DUP) – periodo 2019/2021 discussione e conseguente deliberazione (art. 170, c. 1 del D.lgs. 267/2000)"*;
- Vista la deliberazione di G.M. n. 56 del 13/05/2019 relativa a *"Documento unico di programmazione (DUP) 2019/2021 Approvazione e Presentazione al Consiglio Comunale"*, con la quale è stato approvato il D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) per il periodo 2019/2021;
- Vista la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 21.05.2019, relativa a *"Approvazione del bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (art.151 del D.lgs. 267/2000 e art. 10 D.lgs 118/2011)"*;
- Vista la deliberazione di G.M. n. 57 del 13/05/2019, relativa a *"Approvazione dello schema di bilancio di previsione finanziario 2019/2021 art.11 del D.lgs. 118/2011"*, con la quale è stato approvato lo schema di bilancio di previsione per il periodo 2019/2021;
- Visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario del 10.05.2019, espresso sulla proposta di delibera di G.M. n. 56 del 13.05.2019 relativa a *"Documento unico di programmazione (DUP) – periodo 2019/2021 (art. 170, c. 1 del D.lgs. 267/2000). Presentazione"*, di cui sopra;
- Visto il D. Lgs. n. 267/2000;
- Visto il D.Lgs. 118/2011;
- Visto il vigente regolamento Comunale di Contabilità;
- Visto lo Statuto Comunale;
- Tenuto conto:
  - a) dell'art.170 del d.lgs. 267/2000, che indica:



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

- 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. Entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, La giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del DUP".
- al comma 5 "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.";

b) del 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) del decreto del ministro dell'Interno 25 gennaio 2019 pubblicato e consultabile sulla Gazzetta ufficiale, Serie generale, n.28 del 2 febbraio 2019, che proroga dal 31 dicembre 2019 al 31 marzo 2019 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2019-2021 (già differito per la prima volta al 28 febbraio 2019);

- **Tenuto conto** che 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, ed ha un orizzonte temporale di riferimento che coincide con quello del mandato amministrativo; 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 (ha una durata pari a quella del bilancio di previsione) e supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio, comprendendo la programmazione in materia di lavori pubblici, personale e patrimonio.

**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.



*Sergio Culiolo*

*Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti*

- **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.

- **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) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 33 del 09/10/2017 in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- c) la definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'inclusione degli organismi rientranti nella stessa e la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi, per l'anno 2018 non è stata ancora approvata;
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP:

#### **1) Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del d.lgs. 50/2016, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 16.01.2018 n. 14, adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n. 24 del 21.03.2019, pubblicato all'Albo pretorio e sul sito dell'amministrazione comunale, sezione amministrazione trasparente;

#### **2) Programmazione del fabbisogno del personale**

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 2016-2018, è stato oggetto di delibera della G.C. n. 54 del 13/05/2019;

#### **3) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008) che si trova all'interno del DUP.



*Sergio Culiolo*

*Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti*

Il Revisore segnala che all'interno del DUP non è presente il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art.16, comma 4 del D.L. 98/2011 – Legge 111/2011.

L'organo di revisione,

#### **Invita**

l'ente ad adoperarsi per procedere con la redazione piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art.16, comma 4 del D.L. 98/2011 – Legge 111/2011, procedendo quanto prima ad individuare il Soggetto deputato alla predisposizione dello stesso. Tale piano, è obbligatorio quale strumento di programmazione economico-finanziaria come disposto dall'art. 239, comma 1, lettera b) punto 1 del TUEL.

#### **Esprime parere favorevole**

alla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche, con la programmazione di settore e con lo schema del bilancio di previsione.

Cagliari, 23/05/2019

**L'Organo di Revisione**

**Il Revisore Unico**

**Dott. Sergio Culiolo**

**Cagliari:** via Nuoro n.10, 09125 (CA)

**P.IVA:** 03056890928 – **C.F.:** CLLSRG77R28H118C

**Office:** 070.672277 – **Fax:** 070.688114 – **mobile:** +39.328.7194188

**mail:** sergioculiolo@gmail.com – **pec:** sergio.culiolo@legalmail.it