



ACC. 3
CITTÀ DI GIUGLIANO IN CAMPANIA
Città Metropolitana di Napoli

COLLEGIO DEI REVISORI

Parere dell'organo di revisione

N. 08 del 4 aprile 2019

ai sensi dell'art.239 D.lgs 267/2000 così come mod.dall'art.3,

comma 2 bis del D.L. 174/2012 sul

Documento Unico di Programmazione 2019/2021

Da trasmettere al Sig. Sindaco

al Sig. Presidente del Consiglio Comunale

al Segretario Generale/Dirigente Settore Personale

al Dirigente Settore Finanziario

L'ORGANO DI REVISIONE

in persona dei dott. ri Daniela Gaudenzi, Francesco Coccaro e Michele Valentino

Vista la deliberazione di G.M. n. 42 del 29 marzo 2019, pubblicata in data 01.04.2019 relativa alla approvazione del Documento Unico di Programmazione 2019/2021 contenente altresì l'approvazione della verifica dello stato di attuazione dei programmi per l'anno 2018

Vista la Relazione istruttoria a firma del Dirigente del Settore dei Servizi Finanziari dott. D'Alterio Gerardo relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per gli anni 2019-2020-2021:

Tenuto conto che:

- 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) il Decreto 25 gennaio 2019 del Ministero dell'Interno, pubblicato sulla G.U. n. 28 del 2 febbraio 2019, ha ulteriormente prorogato al 31 marzo 2019 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'anno 2019/2021;
- d) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d.lgs. 118/2011, è indicato che "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;

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.

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;

Rilevato altresì che ai sensi della FAQ n. 7/2015 di Arconet e del punto 4/2 lettera 2) dell'allegato 4/1 del D. Lgs. N. 118/2011 in sede di approvazione e presentazione del DUP occorre provvedere anche alla verifica dello stato di attuazione dei programmi;

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;

Visto il DUP 2019/2021 (allegato n. 1);

Dato atto che con la citata deliberazione n. 42 del 29/3/2019 è stata approvata la verifica dello stato di attuazione dei programmi per l'anno 2018 nelle risultanze di cui allegato prospetto contabile (allegato n. 2)

Verificata

- 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 ai sensi dell'art.46 c. Tuel.
- 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

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 09/06/2005, adottato dall'organo esecutivo con delibera Giunta n. 51 del 29 marzo 2019;

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 2018-2020, è stato oggetto di delibera della Giunta n. 40 del 29 marzo 2019;

3) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari per il triennio 2018/2020 (art.58 comma 1 della legge 133/2008 è stato oggetto di delibera della Giunta n. 46 in data 29 marzo 2019;

4) Approvazione del programma biennale degli acquisti

Il piano biennale degli acquisti di servizi e forniture 2019/2020 ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. N. 50/2016 è stato oggetto di delibera della Giunta n. 43 in data 29 marzo 2019;

Tanto premesso, il Collegio

Esprime

parere favorevole sul Documento Unico di Programmazione 2019/2021 approvato con deliberazione di Giunta n. 42 del 29 marzo 2019.

Giugliano in Campania, 4 aprile 2019

Il Collegio dei Revisori

dott.ssa Caudenzi Daniela

Coccaro Francesco

dott. Valentino Michele