



Comune di Grotte

Libero Consorzio di Agrigento

COLLEGIO dei REVISORI

Inviato a mezzo PEC

Al Segretario Comunale del Comune di Grotte

Al Responsabile dell'Area Finanziaria

**Al Presidente del Consiglio
Comunale**

Al Sindaco

SEDE

Verbale n. 9 del 09 Aprile 2021

Oggetto: Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di deliberazione consiliare prot. n. 3910 del 29.03.2021 inerente: **"Approvazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2021/2023.**

L'Organo di Revisione economico-finanziaria

nelle persone di:

- *Dott.ssa Maria Calabrese, Presidente del Collegio dei Revisori;*
- *Dott. Aldo Giuseppe Cinà, componente del Collegio dei Revisori;*
- *Dott. Cono Calaciura, componente del Collegio dei Revisori;*

si è riunito, in videoconferenza, per esaminare, discutere ed esprimere il parere di competenza sulla proposta di deliberazione di C.C., in oggetto richiamata.

PREMESSA

vista la delibera di Giunta Municipale n. **42** del **25.03.2021** e la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale prot. **3910** del **26.03.2021** relativa all'Approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Grotte per gli anni 2021 – 2022 - 2023;



- **vista la** delibera di Giunta Municipale n. **43** del **25.03.2021** e la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale prot. **3932** del **29.03.2021** relativa all'Approvazione del Bilancio di Previsione per il Comune di Grotte per gli anni 2021 – 2022 – 2023;

Tenuto conto che:

- a) ai sensi dell'art. 8, punto 7 del Regolamento di Contabilità armonizzata del Comune di Grotte, approvato con Delibera di C.C. n.6 del 23.04.2020, *entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta approva il Documento Unico di Programmazione e lo trasmette all'organo di revisione per l'espressione del relativo parere che deve essere formulato entro sette giorni dalla ricezione dell'atto;*
- b) l'art. 170 del D.lgs. n. 267/2000, indica:
 - al comma 1 “Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione 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 Documento unico di programmazione...”
 - al comma 5 “Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione”;
- c) l'art. 107, comma 6, del D.L. 17.03.2020, n.18, come modificato dall'art. 106, comma 3-bis, del D.L. 19.05.2020, n. 34, convertito con modificazioni in L. 17.07.2020, n. 77, in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da Covid-19 e dell'oggettiva incertezza sulla quantità delle risorse disponibili per gli enti locali, *ha differito* l'ordinario termine di presentazione del DUP al Consiglio, fissato dal citato articolo 170 del D.lgs. n. 267/2000 comma 1, al 30.09.2020;
- d) l'art. 174 del D.lgs. n. 267/2000 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 entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità;
- e) Il Documento Unico Di Programmazione è predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato della programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;
- f) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 al D.lgs. 118/2011, è indicato che “il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione. Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale



di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione”.

- al punto 8.1. del principio contabile applicato 4/1 al D.lgs. 118/2011 è disciplinata la Sezione Strategica (SeS), la quale individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato;
- al punto 8.2 del principio contabile applicato 4/1 al D.lgs. 118/2011 è disciplinata la Sezione Operativa (SeO). La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS e costituiscono indirizzo vincolante per i successivi atti di programmazione, in applicazione del principio della coerenza tra i documenti di programmazione.

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 rappresenta 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;

Ritenuto che la presentazione del D.U.P. 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 D.U.P., 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 D.U.P. 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;



Preso atto:

- a) che la formulazione del documento è stata effettuata in base ai contenuti minimali previsti dal principio contabile 4/1;
- b) della coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, e che, così come è stato predisposto, sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- c) nel corpo del D.U.P, è riportato un prospetto che evidenzia la quota di partecipazione, espressa in percentuale, delle società che compongono il G.A.P. e di quelle rientranti nel perimetro di consolidamento;
- d) che si rileva:
 - a pag. 24, un refuso di stampa “Documento Unico di programmazione 2019-2020-2021”;
 - la carenza di informazioni a pag. 51 “tabella dimostrativa dei vincoli di indebitamento”;
 - a pag. 49 “Tabella imposta municipale propria”, non viene riportata l’aliquota prevista per i “Beni Merce” pari a 2,5/1000;
- e) dell’adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

1. Programma triennale dei lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all’art. 21 del D.lgs. 18 aprile 2016, n.50 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 adottato dall’organo esecutivo con deliberazione della Giunta Municipale n. 144 del 30.12.2020;

2. 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.4 del 05.01.2021;

3. Programmazione triennale del fabbisogno del personale

La programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all’art.6, comma 4, del D.lgs. n.30 marzo 2001, n. 165 per il periodo 2021/2023 è stata oggetto di deliberazione della Giunta Comunale n. 13 del 25.01.2021;



4. Piano triennale delle azioni positive

In attuazione dell'art. 48 del D.lgs. 198/2006 "Codice delle pari opportunità" che prevede che le Amministrazioni pubbliche predispongano Piani triennali di azioni positive, tendenti ad assicurare la rimozione degli ostacoli che di fatto impediscono la piena realizzazione di pari opportunità tra uomini e donne, in particolare promuovendo l'inserimento delle donne nei settori e nei livelli professionali nei quali esse sono sottorappresentate. Il suddetto piano triennale è stato oggetto di deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 05.01.2021;

5. Piano di alienazione e valorizzazione del patrimonio immobiliare per il triennio 2020/2022

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.7 del 05.01.2021;

6. Piano di razionalizzazione delle spese di funzionamento triennio 2021-2023

Con deliberazione di Giunta Comunale n.8 del 05/01/2021 è stato approvato il piano di razionalizzazione delle spese di funzionamento triennio 2021-2023 ex art. 2, comma 594, della legge 24/2/2007, n.244.

Visto:

- Il D.lgs. n. 118/2011: "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n.42*" e successive modifiche ed integrazioni;
- il D.lgs. n. 126/2014: "*Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n.42*" e successive modifiche ed integrazioni;
- il D.lgs. n. 267/2000: "*Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*" e successive modifiche ed integrazioni ed in particolare l'art. 239 in materia di funzioni dell'Organo di Revisione e l'art. 170 disciplinante il Documento Unico di Programmazione;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi;
- il paragrafo 8 dell'Allegato 4/1 del D.lgs. n. 118/2011;
- il vigente Statuto del Comune di Grotte;
- il Regolamento comunale di contabilità armonizzata;



Visti:

i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile dell'Area Finanziaria, Dott. Carmelo Alaimo, e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.lgs. n. 267/2000 e successive modifiche e integrazioni;

ESPRIME

per quanto di competenza, parere favorevole sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore e con lo schema di bilancio di previsione 2021/2023;

Subordinatamente

all'integrazione e correzione nel DUP, entro e non oltre la data di approvazione del documento da parte del Consiglio Comunale, delle parti di seguito elencate:

1. pag. 51 "tabella dimostrativa dei vincoli di indebitamento";
2. pag. 49 "Tabella imposta municipale propria" manca l'aliquota Beni Merce pari 2,5/1000;
3. a pag. 24, refuso di stampa "Documento Unico di programmazione 2019-2020-2021";

della rimozione dei suddetti rilievi va tempestivamente dato riscontro allo scrivente Organo di Controllo.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Maria Calabrese

Dott. Giuseppe Aldo Cinà

Dott. Cono Calcaciura