

COMUNE DI MAFALDA

Verbale n 3 del 03/04/2020

Oggetto: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

La sottoscritta dott.ssa Lorenza Brienza, revisore unico del Comune di Mafalda,

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 09/03/2020, avente ad oggetto “Approvazione del D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) per il triennio 2020-2022;

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”;

c) tenuto conto che l'art. 239 del D.Lgs.267/2000 prevede che l'Organo di Revisione Economico finanziaria esprima parere in merito agli strumenti di programmazione economico – finanziaria dell'ente;

d) 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, 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;

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 e che esso è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 12 del 09/02/2020;

Esaminato il documento unico di programmazione dell'ente e la deliberazione di giunta.

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;

inoltre ha verificato 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 è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi indicati nella normativa del Ministero delle infrastrutture e trasporti ed è stato oggetto di delibera della G.C. n. 9 del 09/03/2020;

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 2020-2022, è stato oggetto di delibera della G.C. n. 10 del 09/03/2020;

3) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art.16, comma 4 del d.l. 98/2011-L.111/2011;

4) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);

verificata la coerenza del DUP approvato con delibera di giunta comunale n.12 del 9/3/2020, preso atto del parere favorevole del responsabile del servizio finanziario e tenuto conto che il presente parere è concomitante con quello relativo al bilancio di previsione 2020-2022,

Esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione 2020-2022 approvato con delibera di Giunta Comunale n. 12 del 09/03/2020 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

Campobasso, 03/04/2020

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Lorenza Brienza

