



**COMUNE DI SPECCHIA**  
**(Provincia di Lecce)**

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752  
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769  
www.comune.specchia.lecce.it

**VERBALE N. 11 del 21/05/2016**

**OGGETTO: Parere dell'organo di revisione sul documento unico di programmazione.**

La sottoscritta Dott.ssa Maria GIGANTE, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2015/2018, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo, così come prescritto dall'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

VISTO l'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 e succ. mm.ii.;

VISTO il vigente regolamento di Contabilità;

VISTA la proposta di deliberazione di Giunta Comunale, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per gli anni 2016-2017-2018;

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 Ministero dell'Interno, con propri decreti ha prorogato dal 31 dicembre 2015 al 31 marzo 2016 prima e al 30 aprile successivamente, il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'anno 2016 e dal 31 ottobre al 31 dicembre 2015 il termine per la presentazione del DUP;
- 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 8.1 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 un'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.

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.

Considerato che

- il termine per l'approvazione del bilancio è stato fissato mediante Decreto del Ministero dell'Interno al 30 aprile 2016 e che quindi l'organo di revisione, non dovendo l'Ente predisporre note di aggiornamento al DUP, esprime sia un parere di coerenza che di congruità ed attendibilità contabile.
- 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. 34 del 29.09.2014, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- 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 G. C. n. 34 del 31.03.2016 e pubblicato per 60 giorni consecutivi che scadranno il prossimo 31.05.2016;

**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. 57 del 20.05.2016;

**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 è stato oggetto di delibera della G. C. n. 55 del 20.05.2016;

**4) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 della legge 133/2008) è stato oggetto di delibera della G. C. n. 58 del 20.05.2016;

**Esprime parere favorevole**

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

E, un positivo giudizio di attendibilità e congruità al DUP che predisposto in concomitanza con la predisposizione del bilancio di previsione non necessita della nota di aggiornamento

**IL REVISORE DEI CONTI**

(Dott. ssa Maria GIGANTE)