

REVISORE UNICO
COMUNE DI PONZA (LT)

Verbale n. 13 del 19 ottobre 2020



OGGETTO: PARERE DEL REVISORE UNICO SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2020 - 2022

PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta del Comune del Ponza n. 127 del 02 ottobre 2020, relativa all'approvazione dello schema Documento Unico di Programmazione per gli anni 2020-2022;

Vista la deliberazione di Giunta del Comune di Ponza del 128 del 02 Ottobre 2020, relativa all'approvazione dello schema del bilancio di previsione per gli anni 2020-2022;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

a) l'art. 170 del D.Lgs. 267/2000, indica:

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 del Revisore entro il 15 novembre di ogni anno";

c) al punto 8 del principio contabile applicato n. 4.1 allegato al D.Lgs n. 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 Strtegica (Ses), prevista al punto 8.2 individua , in coerenza con il quadro normtivo di rifermento 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 riferiti al periodo di mandato e gli

indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato, mentre al punto 8.2) si precisa che la sezione 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;

d) che il Decreto 29 agosto 2018 ha aggiornato il principio contabile applicato concernente la programmazione di cui allegato n. 4.1 del D.LGS 23.06.2011 n. 118 al punto 8.2. per consentire agli enti di inserire nel DUP tutti gli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore, compreso il legislatore regionale e provinciale, prevede la redazione ed approvazione; il principio contabile aggiornato prevede che "tali documenti sono approvati con il DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni;

e) che con Decreto ministeriale 18 maggio 2018 è stato aggiunto il punto 8.4.1) al principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.lgs 23.06.2011 n. 118 prevedendo una ulteriore di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs 23.6.2011 n. 118 prevedendo modifica dei contenuti del DUP semplificato per i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti;

f) che con Decreto Ministeriale 18 maggio 2018 è stato aggiunto il punto 8.4.1.) al principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4.1 del D.Lgs 23.06.2011 n. 118 prevedendo una ulteriore semplificazione per i Comuni con popolazione inferiore 2.000 abitanti possono redigere un DUP SS in forma ulteriormente semplificata attraverso l'illustrazione, delle spese programmate e delle entrate previste previste per il loro finanziamento, in parte corrente e in parte investimenti;

VERIFICHE E RISCONTRI

Il Revisore Unico ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile applicato n. 4/1;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;
- d) l'adozione e l'inserimento quale parte integrante del DUP degli strumenti obbligatori di programmazione di settore che di seguito si elencano:

1. il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato predisposto nel rispetto di quanto disposto dall'art. 21 del D-Lgs 18 aprile 2016, n. 50 e deve rispettare quanto previsto dall'art. 5 del Decreto n.14/2018. Esso è contenuto, quale parte integrante e sostanziale, DUP;
- 2) Il Piano delle alienazione 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 contenuto, quale parte integrante e sostanziale , nel DUP;
- 3) 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 approvato con delibera di Giuna Comunale n. 126 del 16 ottobre 2020;
- 4) La programmazione del fabbisogno di personale (inserito nel DUP) prevista dall'art. 39, comma 1 della legge 449/97 e dall'art. 6 del D. Lgs 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personali da parte della PA"emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministero per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U.27 luglio 2018, n. 173.

I fabbisogni di personale nel triennio 2020 - 2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsone triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

CONCLUSIONE

Tenuto conto dello Schema di bilancio di previsione 2020 - 2022, approvato dalla Giunta dalla Giunta del Comune con Deliberazione n.128 del 02 ottobre 2020

Ritenuto che il Documento UNico di Programmazione 2020-2022 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato 4/1 e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con Il Bilancio di Previsione 2020-2022 in corso di approvazione;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli 49- 1° comma - e 153 del D.LGS n. 267/2000;

Esprime parere favorevole

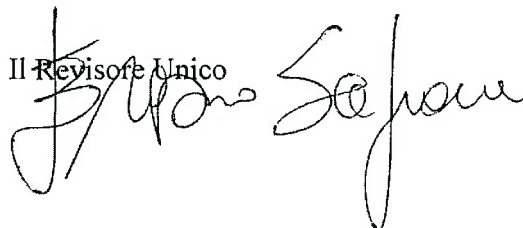
- sulla coerenza complessiva del Documento Unico di Programmazione 2020 -2022 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse;

sui piani e sui programmi sopra sopra descritti nei punti da 1) a 4);

sull'attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

Formia 19 ottobre 2020

Il Revisore Unico

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'G. V. S. S. S.', written over the printed text 'Il Revisore Unico'.