



## **Comune di Pantelleria**

-----oOo-----

### **LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI TRAPANI**

#### **Collegio dei Revisori dei Conti**

#### **Verbale n. 67 del 18/11/2022**

In data odierna si è riunito, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Pantelleria, nominato con Deliberazione C.C. n. 60 del 05.11.2020 con l'intervento dei signori:

| <b>COMPONENTI IL COLLEGIO DEI REVISORI</b> | <b>PRESENTE</b> | <b>ASSENTE</b> |
|--------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Dott. Piero Castelli – presidente          | <b>x</b>        |                |
| Dott. Ezio Veneziano – componente          | <b>x</b>        |                |
| Rag. Salvatore Palilla – componente        | <b>x</b>        |                |

### **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL**

### **D.U.P.**

#### **DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2022 - 2024**

#### **PREMESSA**

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 249 del 09/11/2022, avente ad oggetto "Approvazione del DUP "Documento Unico di Programmazione" 2022/2024.

Vista la richiesta di parere del 10.11.2022 sulla deliberazione Giunta Municipale n. 249 del 09/11/2022 avente ad oggetto: Approvazione del documento unico di programmazione 2022/2024, trasmessa con pec in pari data;

#### **NORMATIVA DI RIFERIMENTO**

Tenuto conto che:

a) 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 (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) che l'articolo 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”;

c) 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 necessario di tutti gli altri documenti di programmazione”*.

La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.1 sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente, individuando 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. Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato. Ogni anno gli obiettivi strategici sono verificati nello stato di attuazione e possono essere opportunamente riformulati. Sono altresì verificati gli indirizzi generali e i contenuti della programmazione strategica con particolare riferimento alle condizioni interne dell'ente, al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico – finanziaria. Mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. Essa contiene la programmazione operativa dell'ente, avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale, che costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'Ente. La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio, della manovra di bilancio;

Rilevato che la Commissione 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 Unico 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, la Commissione Arconet ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla deliberazione 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 Municipale

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 DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

## VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8;
- b) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;
- c) l'adozione degli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione 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. 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 Comunale n. 103 del 08/06/2022 ed è stato inserito per l'approvazione del C.C. nel DUP 2022/2024;*

### 2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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 approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 95 del 25/05/2022 è stato inserito per l'approvazione del C.C. nel DUP 2022/2024.

### 3) 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 inserito nel DUP 2022/2024.

### 4) Programmazione 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 2022-2024, approvato con Giunta Comunale n. 240 del 02/11/2022 è stata inserita nel DUP per l'approvazione del C.C.

## CONCLUSIONE

### Tenuto Conto

- a) che il D.U.P. è presupposto fondamentale per l'approvazione del bilancio 2022/2024;
- b) del parere **favorevole** in ordine alla regolarità tecnica e contabile espresso dal Responsabile del Settore Economico Finanziario Dott. Fabrizio Maccotta in data 08.11.2022.

**L'Organo di Revisione osserva:**

- 1) il DUP esplica tutta la sua efficacia quando viene approvato nei termini di legge, ossia entro il 31 luglio dell'anno precedente, per cui invita L'Ente ad attenersi per il futuro al rispetto dei termini di approvazione previste dal TUEL, al fine di renderlo utile ed efficace;
- 2) Il "programma triennale dei lavori pubblici", il "piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari", il "programma biennale degli acquisti di beni e servizi" e la "programmazione del fabbisogno del personale" dovranno trovare riscontro nel relativo bilancio di previsione;

**Tutto ciò premesso, tenuto conto e verificato,**

Esprime

Parere **favorevole** all'approvazione del DUP " Documento Unico di Programmazione " relativo al periodo 2022 - 2024

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Dott. Piero Castelli – Presidente

*Firmato Digitalmente*

Dott. Ezio Veneziano – Componente

*Firmato Digitalmente*

Rag. Salvatore Palilla – Componente

*Firmato Digitalmente*