

Dott. ARMANDO GATTUSO

COMMERCIALISTA
REVISORE CONTABILE

Iscrizione Albo Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Agrigento n. 83/A
Iscrizione Revisori Contabili n. 26793

REVISORE UNICO del COMUNE DI ALESSANDRIA DELLA ROCCA
Delibera Consiglio Comunale n. del 2/2014

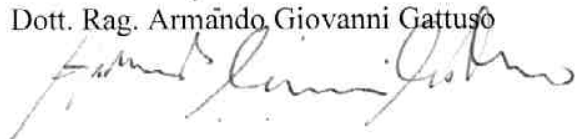
Verbale n. 160 del 19.04.2017

L'anno **duemiladiciassette il giorno diciannove del mese di Aprile** alle ore 9,30, L'Organo di Revisione, presso il proprio studio, predispone i pareri per il DUP 2017, 2018, 2019 e il piano triennale del personale 2017 - 2019 che fanno parte integrante del presente verbale.

Alessandria della Rocca 19.04.2017

Revisore Unico

Dott. Rag. Armando Giovanni Gattuso



Si trasmette copia del verbale al Responsabile dell'Ufficio Finanziario

COMUNE DI ALESSANDRIA DELLA ROCCA	
24. APR. 2017	
PROT. N.
CAT.	4425

Dott. ARMANDO GATTUSO

COMMERCIALISTA

REVISORE CONTABILE

Iscrizione Albo Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Agrigento n. 83/A

Iscrizione Revisori Contabili n. 26793

REVISORE UNICO del COMUNE DI ALESSANDRIA DELLA ROCCA

Delibera Consiglio Comunale n. del //2014

Verbale n. 160 del 19.04.2017

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

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 27 del 07.03.2017 relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per gli anni 2017-2018-2019;

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) 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;

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 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**, 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

Dott. ARMANDO GATTUSO

COMMERCIALISTA
REVISORE CONTABILE

Iscrizione Albo Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Agrigento n. 83/A

Iscrizione Revisori Contabili n. 26793

REVISORE UNICO del COMUNE DI ALESSANDRIA DELLA ROCCA

Delibera Consiglio Comunale n. del //2014

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 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 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) 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 e adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n. 16. del 17.02.2017 e pubblicato per 60 giorni consecutivi;

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 2017-2019, è stato oggetto di delibera della G.C. n. 38 del 30.03.2017;

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. 26 del 07.03.2017;

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. 15 del 17.02.2017;

Pertanto, esprime parere favorevole sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

Alessandria della Rocca 19.04.2017

Revisore Unico

Dott. Rag. Armando Giovanni Gattuso



Dott. ARMANDO GATTUSO

COMMERCIALISTA

REVISORE CONTABILE

Iscrizione Albo Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Agrigento n. 83/A

Iscrizione Revisori Contabili n. 26793

REVISORE UNICO del COMUNE DI ALESSANDRIA DELLA ROCCA

Delibera Consiglio Comunale n. del //2014

Verbale n. 160 del 19.04.2017

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO PERSONALE 2017/2019 E PIANO TRIENNALE DELLE ASSUNZIONI 2017/2019.

L'Organo di Revisione, preso in carico la proposta di deliberazione della G.M. del piano triennale del fabbisogno del personale 2017/2019, **rileva preliminarmente** che detto piano è comprensivo dalla proposta di deliberazione della G.M. del piano triennale delle assunzioni che né fa parte integrante.

Viste le seguenti normative, già richiamate nelle suddette proposte:

- Art. 6 commi 3 e 4 del D.lgs. 165/2001;
- Art. 89 e 91 del D.lgs. 267/2000 TUEL;
- Art. 1 comma 557, 557 bis e 557 quater L. 296/2006;
- Art. 3 del D.L. 90/2014 convertito in L. 114/2014;
- **Art. 1 comma 424 della L. 190/2014 legge di stabilità 2015;**
- Art. 1 commi 219 228 L. 208/2015 – legge di stabilità 2016;
- Art. 6 commi 2 - modificato dalla L. 183/2011- e 6 del D.lgs. 165/2001;
- Art. 10 comma 5 del D.lgs. 150/2009;
- Art. 48 comma 1 del D.lgs. 198/2006;

Verificate le deliberazioni della G.M.:

- n.103 del 04/11/2014 - Dotazione Organica -;
- n. 34 del 23/03/2017 - Piano della Performance -;
- n. 38 del 30/03/2017 - Ricognizione eccedenze -;
- n. 39 del 30.03.2017 – Piano Triennale delle Azioni Positive 2017 /2019.

Rilevando, nella proposta di deliberazione, il richiamo delle Delibere della Corte dei Conti Sez. Autonomie n. 26 del 28/07/2015 e n. 28 del 22/09/2015

Si esprime, per tutto quanto sopra esposto, in particolare alle richiamate delibere della Corte dei Conti:

- **parere favorevole**, sul piano triennale del fabbisogno del personale condizionato al parere favorevole dei Responsabili dei Servizi per la regolarità tecnica e per la regolarità contabile;

Dott. ARMANDO GATTUSO

COMMERCIALISTA

REVISORE CONTABILE

Iscrizione Albo Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Agrigento n. 83/A

Iscrizione Revisori Contabili n. 26793

REVISORE UNICO del COMUNE DI ALESSANDRIA DELLA ROCCA

Delibera Consiglio Comunale n. del //2014

- **parere favorevole** sul Piano Triennale delle Assunzioni 2017/2019, condizionato all'assenza di conflitto con la normativa in premessa richiamata, nonché al parere favorevole dei Responsabili dei Servizi per la regolarità tecnica e per la regolarità contabile.

Rileva:

Al fine del rispetto dei calcoli dell'economia relativa ai rapporti di lavoro cessati, **si ritiene** che le procedure per la stabilizzazione e immissione in servizio del personale, come dettagliatamente previste in delibera, debbano essere attivate successivamente al perfezionamento giuridico delle cessazioni di lavoro dei dipendenti in essere, per ogni anno di previsione.

Alessandria della Rocca 19.04.2017

Revisore Unico

Dott. Rag. Armando Giovanni Gattuso

