



# COMUNE DI POMEZIA

(Città metropolitana di Roma Capitale)

Piazza Indipendenza, 21 – C.A.P. 00040

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 9 del 06/12/2016

## PARERE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2017-2019

Si è riunito in data odierna presso l'Ente alle ore 10,00 il Collegio dei Revisori del Comune di Pomezia, nominato con deliberazione di C.C. n. 40 del 15 settembre 2016.

Sono presenti:

- Mauro Rosati – presidente
- Riccucci Giulio – componente.
- Mastroianni Lorenzo - componente.

All'organo di revisione è stata trasmessa in data 29/11/2016 la deliberazione della Giunta Comunale n. 287 del 28/11/2016, avente ad oggetto: “**Approvazione Documento Unico di Programmazione (DUP) 2017-2018-2019**”, con allegato l'elaborato programmatico enunciato, ai fini dell'esame per il rilascio del parere di competenza.

**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 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, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla delibera di Giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio;

**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 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 l'ente intende approvare il bilancio di previsione

2017- 2019 ad una data anteriore il 31/12/2016, l'organo di revisione potrà ora esprimere solo un parere di coerenza del DUP stesso;

**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.

**VISTO** i pareri di regolarità contabile e di regolarità tecnica espressi ed allegati, alla proposta di deliberazione ai sensi dell'art. 49, 1° comma del D.Lgs. 267/2000, rilasciati dal responsabile finanziario Dott. UGOCCIONI Giovanni;

**L'Organo di revisione ha verificato:**

- a) la sufficiente 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, 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;

Per tutto quanto sopra

**Esprime parere favorevole**

in relazione alle proprie competenze sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione (DUP) con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

La riunione termina alle ore 14,30.

Copia del presente viene trasmessa al Presidente del Consiglio, al Sindaco ed al Dirigente del Settore Finanziario, nonché rimane agli atti del Collegio dei Revisori.

Il Collegio dei Revisori:

Presidente: Mauro Rosati F.to \_\_\_\_\_

Componente: Giulio Riccucci F.to \_\_\_\_\_

Componente Lorenzo Mastroianni F.to \_\_\_\_\_

Copia informatica di documento amministrativo analogico