



COMUNE DI GONNOSTRAMATZA

Provincia di Oristano

Organo di Revisione

Dottor Mauro Loru

Verbale n. 14 del 26/10/2017

Vista la proposta di deliberazione al Consiglio n. 30 del 26/10/2017 avente ad oggetto” Approvazione della Nota di Aggiornamento al Documento unico di programmazione 2017-2019, ai sensi dell’art. 170 D.Lgs.267/2000 e s.m.i;

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. Entro il 15 novembre di ogni anno con lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario la Giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento unico di Programmazione”; - 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;
- c) 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 8.2 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;

- d) che l'art. 239 del D.Lgs.267/2000 prevede che l'Organo di Revisione Economico finanziaria esprima parere in merito agli strumenti di programmazione economico – finanziaria dell'ente;

Tenuto conto

- 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;

Vista

- la deliberazione del n. 9/2017 del Consiglio Comunale che ha approvato la prima stesura del DUP 2017/2019;

Considerato

- che si è reso necessario modificare e variare l'elenco delle opere pubbliche e conseguentemente la sezione strategica e operativa del documento a seguito della concessione di spazi finanziari dalla Regione Autonoma Sardegna che permetteranno l'utilizzo di risorse finanziarie e che dall'analisi dello stesso è emerso:
 - a) la parziale completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
 - b) la parziale coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato;
 - c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'inclusione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi;

Inoltre, con riferimento alla Nota di Aggiornamento è stata verificata l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare:

- 1) Programma triennale lavori pubblici;
- 2) Programmazione del fabbisogno del personale;
- 3) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari;

Verificata pertanto la coerenza della presente Nota di Aggiornamento al DUP con lo schema di bilancio di previsione 2017-2019 e con i vincoli di finanza pubblica

Esprime

parere favorevole in merito alla attendibilità e congruità delle previsioni contenute nella nota di aggiornamento al Dup 2017 – 2019 con lo schema di bilancio 2017 2019.

INVITA

La Giunta Comunale ad una migliore redazione del DUP in quanto in alcune parti dello stesso

risultano non adeguatamente aggiornate le informazioni necessarie e i collegamenti nelle diverse sezioni del documento.

San Nicolò d'Arcidano, 26 ottobre 2017

L'Organo di Revisione

Dottor Mauro Loru