

COMUNE DI Letojanni

L'organo di revisione

Verbale n 03 del 02/03/2017

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

Vista

1. la deliberazione di Giunta Comunale n. 39 del 23/02/2016, ad Oggetto: ARTT. 151 E 170 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 – APPROVAZIONE SCHEMA DI NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2017-2019 per il Comune LETOJANNI (ME); trasmessa in data 01/03/2017;
2. **l' assenza della firma della Responsabile dell' Ufficio di Ragioneria, Dott.ssa La Torre Angela, nel parere di regolarità tecnica della deliberazione indicata al punto 1, rilevata con email p.e.c. del 02/03/2017 ed indirizzata alla stessa Responsabile, al Signor Sindaco del Comune di Letojanni, al Presidente del Consiglio Comunale e ai Consiglieri Comunali di Letojanni (ALLEGATO 1)**

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) il Decreto 28 ottobre 2015 del Ministero dell'Interno, pubblicato sulla G.U. n. 254 del 31 ottobre 2015, che proroga dal 31 dicembre 2015 al 31 marzo 2016 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'anno 2016 e dal 31 ottobre al 31 dicembre 2015 il termine per la presentazione del Dup;

d) 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 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 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 avendo l'ente rinviato l'approvazione del bilancio ad una data successiva il 31/12/2015, l'organo di revisione potrà ora esprimere solo un parere di coerenza rinviando il giudizio di congruità ed attendibilità contabile alla nota di aggiornamento 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.

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la 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, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica;
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP.

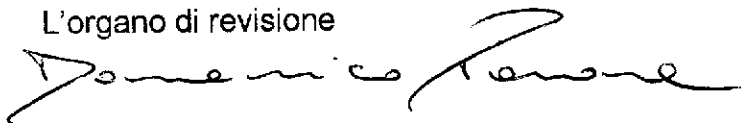
Esprime parere favorevole,

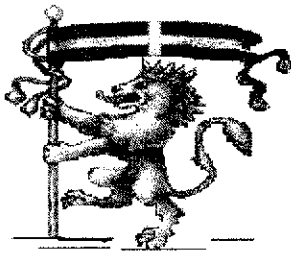
sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore.

Allegato

Prot. 03 del 02/03/2017 ad OGGETTO: Vs richiesta di Parere alla Deliberazione della Giunta Comunale n. 39 del 23/02/2017 ad OGGETTO: ARTT. 151 E 170 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 – APPROVAZIONE SCHEMA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2017-2019. **RILIEVO**

L'organo di revisione





*Ordine Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili Messina*

Dott. Domenico Pavone
98039 Taormina (ME)
Vico Polibio n. 4
98039 Taormina (ME)
C.F.: PVN DNC 77H20 L042E
P.I.: 02929910830

*Al Responsabile dell' Ufficio Ragioneria
Del Comune di Letojanni (e-mail p.e.c.)*

*Al Signor Sindaco
del Comune di Letojanni (e-mail p.e.c.)*

*Al Signor Presidente del Consiglio Comunale
del Comune di Letojanni (e-mail p.e.c.)*

*Ai Consiglieri Comunali
Del Comune di Letojanni (e-mail p.e.c.)*

Prot. 03 del 02/03/2017

OGGETTO: Vs richiesta di Parere alla Deliberazione della Giunta Comunale n. 39 del 23/02/2017 ad OGGETTO: ARTT. 151 E 170 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 – APPROVAZIONE SCHEMA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2017-2019. RILIEVO

Il sottoscritto, Dott. Domenico Pavone, Revisore Unico del comune di Letojanni, con la presente;

RILEVA

Nonostante i continui avvisi, con rilievi nei propri pareri, con comunicazioni varie, la continua trasmissione di atti ufficiali, sia in formato elettronico che cartaceo, **con l' assenza, nel parere di regolarità contabile, della firma del responsabile dell' Ufficio Ragioneria Dott.ssa Angela La Torre**, come anche per la deliberazione di Giunta Comunale in oggetto, firmata solo dal Segretario Comunale Dott.ssa Patrizia Rappa.

Allegato: Copia deliberazione della Giunta Comunale in oggetto.

Taormina 02/03/2017

Firma



ALLEGATO

Comune di Letojanni

Provincia di Messina

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

COPIA N.39 del 23/02/2017

OGGETTO: ARTT. 151 E 170 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 - APPROVAZIONE SCHEMA DI NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2017-2019.

L'anno **duemiladiciassette** addì **ventitre** del mese di **febbraio** alle ore **13:30**, nella **Sala delle Adunanze**, si è riunita sotto la presidenza del Sindaco **Alessandro Costa** la Giunta Comunale.

Partecipa all'adunanza e provvede alla redazione del presente verbale il II Segretario Comunale Dott.ssa Patrizia Rappa.

Nominativo	Titolo	Presente/Assente
COSTA ALESSANDRO	Sindaco	Presente
BONSIGNORE EUGENIO	Vice Sindaco	Presente
CACOPARDO DANILO	Assessore	Assente
RAMMI MARIATERESA	Assessore	Presente
CURCURUTO CLAUDIO	Assessore	Assente

PRESENTI: 3

ASSENTI: 2

Il Presidente, constatato che il numero dei presenti è legale, dichiara aperta la seduta ed invita i convenuti a deliberare la proposta sull'argomento in oggetto specificato.

LA GIUNTA COMUNALE

Visto che, ai sensi dell'art. 53 della legge 8 giugno 1990, n.142, recepito dalla L.R. n. 48/91, sulla proposta di deliberazione in oggetto hanno espresso :

il responsabile del servizio interessato , per la regolarità tecnica, parere **FAVOREVOLE**

il responsabile di ragioneria, per la regolarità contabile, parere **FAVOREVOLE**

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Oggetto : ARTT. 151 E 170 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 - APPROVAZIONE SCHEMA DI NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2017-2019.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Ai sensi dell'art.53 della legge 142/90, come recepito dall'art.1 comma 1, lettera i) della L.R. n.48/91, integrato dall'art.12 della L.R. 30/2000.

Sulla proposta di deliberazione i sottoscritti esprimono pare di cui al seguente prospetto:

Il Responsabile del servizio interessato:

Per quanto concerne la regolarità tecnica esprime parere FAVOREVOLE.

Letojanni, li 23/02/2017

La responsabile
Dott.ssa La Torre Angela

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE E COPERTURA FINANZIARIA

Il Responsabile dell'Ufficio contabile

Per quanto concerne la regolarità tecnica esprime parere FAVOREVOLE

Ai sensi dell'art.53 della legge 142/90, come recepito dall'art.1 comma 1, lettera i) della L.R. n.48/91, integrato dall'art.12 della L.R. 30/2000.

Codice Bilancio/Capitolo	Numero Impegno	Importo	Data

VISTA la proposta di deliberazione che segue:

ARTT. 151 E 170 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 - APPROVAZIONE SCHEMA DI NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2017-2019.

RICHIAMATO l'art. 11 del D.Lgs. 118/2011, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014, ed in particolare il comma 14 il quale prescrive che a decorrere dal 2016 gli enti locali adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 (schemi armonizzati) che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria;

VISTO l'art. 151 comma 1 in base al quale gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione; a tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno;

RICHIAMATO l'art. 170 comma 1 ed il punto 8 del principio della programmazione di cui all'allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, ai sensi dei quali la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP) entro il 31 luglio;

CONSIDERATO che il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative; il DUP costituisce, inoltre, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione;

DATO ATTO che il DUP, avendo il Comune di Letojanni una popolazione fino a 5000 abitanti, viene redatto in forma semplificata, così come consentito dal punto 8.4 del principio della programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011;

CONSIDERATO che il citato art. 170 comma 1 inoltre dispone che entro il 15 novembre di ciascun 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;

VERIFICATA pertanto la necessità di provvedere all'approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per gli esercizi 2017-2019, alla luce delle presuntive risorse finanziarie di cui potrà disporre l'Ente nel presente schema di bilancio di previsione 2017 - 2019 ;

VISTO pertanto lo schema di nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2017-2019, predisposta dal Servizio finanziario sulla base delle informazioni fornite dai vari settori comunali, in relazione alle linee programmatiche di mandato ed agli indirizzi programmatici vigenti forniti dall'Amministrazione Comunale, modificato ed integrato come al punto precedente;

CONSIDERATO che lo schema di nota di aggiornamento al DUP si configura come lo schema del DUP definitivo. Pertanto è predisposto secondo i principi previsti dall'allegato n. 4/1 al DLgs 118/2011;

DATO ATTO che lo schema di nota di aggiornamento al DUP verrà trasmesso all'Organo di Revisione per l'espressione del parere di attendibilità e congruità, anche in correlazione al nuovo schema di bilancio, così come previsto dall'art. 10 del vigente Regolamento di contabilità;

CONSIDERATO che lo schema di DUP sarà trasmesso ai Consiglieri Comunali per la necessaria approvazione;

VISTI:

- A) il D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000;
- B) il D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011;
- C) lo Statuto Comunale;
- D) il Regolamento di contabilità;

PROPONE DI DELIBERA

1) **DI APPROVARE**, per le motivazioni espresse in narrativa, lo schema di nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2017-2019, al fine di adeguare le linee di indirizzo programmatico, politico-strategico dell'Ente alle nuove risorse finanziarie di cui potrà disporre l'Ente nel corrente esercizio finanziario;

2) **DI TRASMETTERE** all'Organo di Revisione lo schema di nota di aggiornamento al DUP per il rilascio del rispettivo parere di attendibilità e congruità, anche in correlazione al nuovo schema di bilancio;

3) **DI DARE ATTO** che lo schema di nota di aggiornamento al DUP si configura come lo schema del DUP definitivo;

4) **DI DARE ATTO** che il suddetto schema di DUP per il triennio 2017-2019 è stato predisposto in conformità a quanto stabilito dal principio della programmazione di cui all'allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, in modalità semplificata, avendo il Comune di Letojanni una popolazione non superiore ai 5000 abitanti.

FATTO proprio il contenuto formale e sostanziale del provvedimento proposto;

VISTO l'O.A.EE.LL. vigente nella Regione Siciliana;

AD UNANIMITA' DI VOTI ESPRESSI NEI MODI E NELLE FORME DI LEGGE.

DELIBERA

Di APPROVARE in toto la proposta di cui in premessa, avente l'oggetto sopra indicato.

Il presente verbale, dopo la lettura, si sottoscrive per conferma.

IL SINDACO
F.to Alessandro Costa

L'ASSESSORE ANZIANO
F.to Eugenio Bonsignore

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott.ssa Patrizia Rappa

Il presente atto é stato pubblicato all'Albo comunale dal 24/02/2017 al 11/03/2017 con il n. _____
del Registro pubblicazioni.

Il Messo Comunale
Catena Curcuruto

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio, attesta che la presente deliberazione, ai sensi della L.R. 02/12/1991 n°44:

è stata affissa all'albo pretorio il 24/02/2017 per 15 giorni consecutivi (art. 11 comma 1).

Il Segretario Comunale
F.to RAPPÀ PATRIZIA

LA PRESENTE DELIBERAZIONE E' DIVENUTA ESECUTIVA IL GIORNO 05/03/2017

decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (Art 12, comma 1 della L.R. ,n. 44/91)

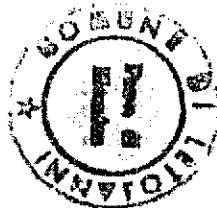
essendo stata dichiarata immediatamente esecutiva (Art.12, comma 2 della L.R. ,n. 44/91)

Dalla Residenza municipale, il _____

Il Segretario Comunale
F.to RAPPÀ PATRIZIA

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo.

Letojanni li, 24/02/2017



Il Segretario Comunale
Dott.ssa Patrizia Rappa

Da "pavonedomenico@pec.it" <pavonedomenico@pec.it>

A "COMUNE DI LETOJANNI" <protocollo@pec.comune.letojanni.me.it>

Data giovedì 2 marzo 2017 - 10:01

REVISORE DEI CONTI - TRASMISSIONE PROT. 03 DEL 02-03-2017

SI TRASMETTE IN ALLEGATO QUANTO IN OGGETTO.

IL REVISORE DEI CONTI
DOTT. DOMENICO PAVONE

Allegato(i)

PROT. 03 DEL 02-03-2017.pdf (199 Kb)

Da "posta-certificata@pec.aruba.it" <posta-certificata@pec.aruba.it>

A "pavonedomenico@pec.it" <pavonedomenico@pec.it>

Data giovedì 2 marzo 2017 - 10:01

ACCETTAZIONE: REVISORE DEI CONTI - TRASMISSIONE PROT. 03 DEL 02-03-2017

Ricevuta di accettazione

Il giorno 02/03/2017 alle ore 10:01:03 (+0100) il messaggio
"REVISORE DEI CONTI - TRASMISSIONE PROT. 03 DEL 02-03-2017 " proveniente da "pavonedomenico@pec.it"
ed indirizzato a:
protocollo@pec.comune.letojanni.me.it ("posta certificata")

Il messaggio è stato accettato dal sistema ed inoltrato.
Identificativo messaggio: opec282.20170302100103.04497.04.1.64@pec.aruba.it

Allegato(i)

dati-cert.xml (798 bytes)
smime.p7s (4 Kb)

Da "posta-certificata@pec.aruba.it" <posta-certificata@pec.aruba.it>

A "pavonedomenico@pec.it" <pavonedomenico@pec.it>

Data giovedì 2 marzo 2017 - 10:01

CONSEGNA: REVISORE DEI CONTI - TRASMISSIONE PROT. 03 DEL 02-03-2017

Ricevuta di avvenuta consegna

Il giorno 02/03/2017 alle ore 10:01:05 (+0100) il messaggio
"REVISORE DEI CONTI - TRASMISSIONE PROT. 03 DEL 02-03-2017" proveniente da "pavonedomenico@pec.it"
ed indirizzato a "protocollo@pec.comune.letojanni.me.it"
è stato consegnato nella casella di destinazione.
Identificativo messaggio: opec282.20170302100103.04497.04.1.64@pec.aruba.it

Allegato(i)

dati-cert.xml (906 bytes)

post-cert.eml (275 Kb)

smime.p7s (4 Kb)