

Prot. n° 27/2

IL COLLEGIO DEI REVISORE DEI CONTI

Data 02/03/2020

Dott.ssa Luisa Pizzo – Presidente

Dott. Massimo Pantaleo – Componente

Dott. Gaspare Mulè - Componente

Verbale n.2 del 28/02/2020

Oggetto: Parere dell'Organo di Revisione sul Documento Unico di Programmazione 2020 / 2022

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 36 del 24/02/2020, avente ad oggetto "Approvazione schema di documento unico di programmazione (D.U.P.) periodo 2020 - 2022 (art. 170, comma 1, del D.Lgs. 267/2000)", con la quale:

1. E' stato approvato l'Allegato A alla sopracitata deliberazione giuntale recante "Schema di D.U.P. 2020/2022", composto dalla Sezione Strategica (SeS) e dalla Sezione Operativa (SeO);
2. Si è dato atto che nello schema di D.U.P. 2020/2022 la formulazione degli obiettivi strategici ed operativi è avvenuta:
 - a seguito di adeguata valutazione dei mezzi finanziari e delle risorse a disposizione, tenuto conto del quadro normativo di riferimento a livello europeo, nazionale e regionale;
 - sulla base degli indirizzi e delle priorità indicate dall'amministrazione;
 - previo coinvolgimento della struttura organizzativa;
 - sulla base della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi;

Tenuto conto che:

- a) l'art.170 del d.lgs. 267/2000, indica al comma 5 che "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione";
 - b) 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;
- Richiamato l'art. 239, del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'articolo 3 del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, il quale prevede:

- al comma 1, lettera b.1), che l'organo di revisione esprima un parere sugli strumenti di programmazione economico-finanziaria;
- al comma 1-bis), che nei pareri venga "espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi

dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori";

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;

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.

Preso Atto delle indicazioni fornite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (CNDCEC) in ordine al *Procedimento di approvazione del Dup e parere dell'organo di revisione*

Visti:

- il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ed in particolare il principio contabile all. 4/1 inerente la programmazione;
- lo Statuto Comunale;
- il regolamento di comunale di contabilità;

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:

1. Programma triennale 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*) e Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2020 /2022 (*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*).

Il programma triennale delle opere pubbliche da attuare nel triennio 2020/2022, l'elenco annuale dei lavori pubblici 2020 nonché il Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2020 /2022 sono stati adottati dall'organo esecutivo con delibera di Giunta Comunale n. 27 del 11/02/2020. Tale Deliberazione di Giunta Comunale è allegata al D.U.P. 2020/2022 per formarne parte integrante e sostanziale;

2. Programmazione del fabbisogno del personale (*di cui all'art. 6, comma 4 del d.lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165*).

Il programma triennale 2020/2022 del fabbisogno di personale e il Piano annuale delle assunzioni 2020 è stato oggetto di delibera della Giunta Comunale n. 35 del 21/02/2020 previo parere favorevole espresso dall'Organo di Revisione. La suddetta Deliberazione di Giunta Comunale è allegata al Dup 2020/2022 per formarne parte integrante e sostanziale;

3. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (*di cui all'art. 2, commi 594 - 599 della legge n. 244 del 24 dicembre 2007*).

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, seppur facoltativo dal 2020, è stato oggetto di delibera della Giunta Comunale n. 16 del 29/01/2020. Tale Deliberazione di Giunta Comunale è allegata al Dup 2020/2022 per formarne parte integrante e sostanziale;

4. 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).*

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è stato oggetto di delibera della Giunta Comunale n. 28 del 13/02/2020. Tale Deliberazione di Giunta Comunale è allegata al Dup 2020/2022 per formarne parte integrante e sostanziale;

Tenuto conto

- 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;
- Che 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;
- Che l'approvazione del "D.U.P. 2020/2022" è presupposto fondamentale e imprescindibile per l'approvazione del bilancio per il triennio 2020 – 2022;

Esprime Parere Favorevole

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

IL COLLEGIO DEI REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Luisa Pizzo – Presidente

Dott. Massimo Pantaleo – Componente

Dott. Gaspare Mulè – Componente

Rapporto di verifica

Nome file **PARERE ORGANO DI REVISIONE SUL DUP 2020_2022.odt.p7m**
Data di verifica **28/02/2020 21:39:00 UTC**
Versione CAPI **6.2.12**



1	 PIZZO LUISA	CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=...	2	✓
1	 MULE' GASPARE GIUSEPPE	CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=...	3	✓
1	 PANTALEO MASSIMO	CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=...	4	✓
	Appendice A		5	

Esito

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 28/02/20 22.39
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 28/02/2020 15:13:01 UTC
Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)
PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>
PKI Disclosure Statements (PDS): (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: PIZZO LUISA
Seriale: 3df0884fc55b4bb70186292521fb0634
Nazione: IT
Codice Fiscale: TINIT-PZZLSU68P65G267R
Autorità emittente: CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=Certification AuthorityC,O=ArubaPEC S.p.A.,C=IT
Utilizzo chiavi: nonRepudiation
Policies:
1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1,CPS URI: <https://ca.arubapec.it/cps.html>,
Validità: da 31/01/2019 00:00:00 UTC a 30/01/2022 23:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni
Dichiarazione di Trasparenza:
- (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>
- (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>

Esito

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 28/02/20 22.39

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 28/02/2020 09:23:23 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: MULE' GASPARE GIUSEPPE

Seriale: 5fc448803682c087c86fcfbcc4d2ab5f

Organizzazione: non presente

Nazione: IT

Codice Fiscale: IT:MLUGPR69C19H743B

Autorità emittente: CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=Certification AuthorityC,O=ArubaPEC S.p.A
.,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1,CPS URI: <https://ca.arubapec.it/cps.html>,

Validità: da 11/05/2017 00:00:00 UTC a 10/05/2020 23:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Esito

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 28/02/20 22.39

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 28/02/2020 08:17:52 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

PKI Disclosure Statements (PDS): (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: PANTALEO MASSIMO

Seriale: 73b0c7b7d03b9150442619bb8ceecf1

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-PNTMSM67E06L331D

Autorità emittente: CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=Certification AuthorityC,O=ArubaPEC S.p.A
.,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1,CPS URI: <https://ca.arubapec.it/cps.html>,

Validità: da 19/03/2018 00:00:00 UTC a 18/03/2021 23:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

- (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>

Certificati delle autorità radice (CA)

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

Seriale: 6cad805e30383cc586f31fab2f6e95f7

Organizzazione: ArubaPEC S.p.A.

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=Certification AuthorityC,O=ArubaPEC S.p.A
,C=IT

Validità: da 22/10/2010 00:00:00 UTC a 22/10/2030 23:59:59 UTC