



Città di Avola

Libero Consorzio Comunale di Siracusa

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 04 del 11/06/2024

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE 2024-2026**

PREMESSA

L'anno 2024 il giorno 11 del mese di giugno alle ore 10:30, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Avola, nominato con deliberazione di Consiglio comunale n. 05 del 08.04.2024 per il periodo 2023-2026, nelle persone di:

Dott. Raimondo Giuseppe Mario Torregrossa – Presidente –

Dott.ssa Annamaria Paparone – Componente effettivo -

Dott.ssa Maria Tagliavere – Componente effettivo –

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n.172 del 17.05.2024 relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune Di Avola per gli anni 2024-2026;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs. n. 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."

Prof. Paolo G
- Prof. E. C.
- Prof. Guido
- Prof. Guido
- Prof. Dr. Corrado
- Prof. Dell'Alba
- Prof. Paolo M
- Prof.

Prof.
L. 11

- al comma 5 *"Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione"*;

b) che l'articolo 174 del D.Lgs. n. 267/2000 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 entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità"*;

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 necessario di tutti gli altri documenti di programmazione"*.

La **Sezione strategica (SeS)**, prevista al punto 8.1 sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente, individuando le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato. Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato. Ogni anno gli obiettivi strategici sono verificati nello stato di attuazione e possono essere opportunamente riformulati. Sono altresì verificati gli indirizzi generali e i contenuti della programmazione strategica con particolare riferimento alle condizioni interne dell'ente, al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico – finanziaria. Mentre al punto 8.2 si precisa che la **Sezione operativa (SeO)** costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. Essa contiene la programmazione operativa dell'ente, avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale, che costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'Ente. La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio, della manovra di bilancio;

Handwritten signatures and initials, including a large signature on the left, a signature on the right, and the number '1' and initials 'AP' below.

Considerato che il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8;
- b) che l'ente ha proceduto ad effettuare la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale, determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO);
- c) gli indirizzi strategici dell'ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Giunta Comunale n.44 del 24.08.2022 pag 68 Dup;
- d) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi internet solo della società partecipata Cumo e della società partecipata Gal Eloro e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;
- e) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;

Handwritten signatures and initials in black ink, including a large signature 'RB' and several smaller initials.

f) l'adozione degli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare:

1) Programma triennale lavori pubblici

L'aggiornamento del programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta comunale n. 96 del 22.03.2024 e pubblicato per 60 giorni consecutivi, sono stati eseguiti diversi aggiornamenti di opere già presenti, riguardanti il livello di progettazione, l'importo, la fonte di finanziamento, la nomina del RUP, la conformità urbanistica, etc., ed in alcuni casi il titolo dell'opera.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma risulta coerente con i progetti PNRR che sono inseriti nell'apposita sezione del documento unico di programmazione;

2) Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il Programma è stato oggetto di deliberazione n. 97 del 26.03.2024;

3) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il 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 è stato oggetto di deliberazione della Giunta Comunale n.94 del 22.03.2024;

4) 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. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 69 del 04.03.2024

5) Indirizzi sulla programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione triennale del fabbisogno del personale è stata adottata con deliberazione di Giunta Municipale n. 166 del 05.07.2023 quale parte integrante del PIAO;



CONCLUSIONE

Il Collegio

Visto

- l'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il paragrafo 8 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 14.05.2024 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

Esprime

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Raimondo G. M. Torregrossa – Presidente -



Dott.ssa Annamaria Paparone – Componente -



Dott.ssa Maria Tagliavore – Componente -





Il Collegio

del

- l'art. 100 del D.Lgs. n. 267/2001 (D.L.G.)
- il regolamento di cui all'art. 47 del D.Lgs. n. 267/2001
- il D.Lgs. n. 267/2001 (D.L.G.)
- il D.Lgs. n. 267/2001 e gli allegati concernenti
- il regime giuridico dell'ente
- il regime organizzativo dell'ente
- i criteri di ripartizione delle risorse in base all'art. 100 del D.Lgs. n. 267/2001 e
- nella materia di cui all'art. 100 del D.Lgs. n. 267/2001 (D.L.G.)

Esprime

la sua favorevole opinione sulla proposta del Comitato di Programmazione con la linea programmatica di cui all'art. 100 del D.Lgs. n. 267/2001 e il regime

L'ORGANO DI REVISIONE

Dot. Riccardo M. Pappalardo - Presidente

Dot. Anna Pappalardo - Componente

Dot. Maria Pappalardo - Componente