

Comune di San Nicola Dell'Alto (KR)  
Collegio dei Revisori dei Conti  
Riunione del 29 aprile 2016

Il Revisore

Premesso che al Revisore :

- 1) in data 28.04.16 è stata trasmessa con Pec copia modello Documento Unico di Programmazione 2016-2018, anche in alcune parti incomplete;

visto che l'organo di revisione deve verificare:

- la **completezza** del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- la **coerenza** interna del Dup con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- la **corretta definizione** del gruppo della amministrazione pubblica con l'inclusione di eventuali organismi da specificare, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi;
- l'adozione degli **strumenti obbligatori di programmazione** di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP.
- in particolare, affinché sia soddisfatto l'ultimo punto occorre verificare che:
  - a) visto che non è stato allegato, e il revisore non ha potuto verificare, il **Programma triennale ed elenco dei lavori pubblici** di cui all'art. 128 del D.Lgs.163/2006, se è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 09/06/2005, e se adottato dall'organo esecutivo con delibera e pubblicato per 60 giorni consecutivi;
  - b) visto che non è stato allegato il **Piano del fabbisogno di personale** previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 per il periodo 2016-2018, e il revisore non ha potuto verificare se è stato oggetto di delibera della G.C.;
  - c) visto che non è stato allegato il **Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa** di cui all'art.16, comma 4 del D.L. 98/2011-L.111/2011, e il revisore non ha potuto verificare se è stato oggetto di delibera;

- d) visto che non è stato allegato il **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari** (art. 58, comma 1 della legge 133/2008), e il revisore non ha potuto verificare se è stato oggetto di delibera.

Considerato che avendo l'Ente rinviato l'approvazione del bilancio ad una data successiva al 31 dicembre 2015, l'organo di revisione potrà ora esprimere solo un parere di coerenza rinviando il giudizio di congruità ed attendibilità.

#### TENUTO CONTO CHE:

- mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel Dup;
- che tale parere sarà fornito in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

#### TUTTO CIO' PREMESSO IL REVISORE

limitatamente alle sue competenze, non avendo potuto verificare tutta una serie di documenti perché non in suo possesso, **è impossibilitato ad esprimere un parere** sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse

#### IL REVISORE INVITA

I'Ente:

- vista a far completare le parti incomplete e rivedere alcuni dati numerici presenti nel modello Dup, inoltre visti i molteplici controlli da effettuare e la profondità delle analisi da effettuare, invita l'ente a far trasmettere con un congruo numero di giorni, tutti i documenti necessari per esprimere il parere.

Taverna di Montalto Uffugo 29/04/2016

Il Revisore

Dott. Silvio Cozza