

COMUNE DI CASINA

L'organo di revisione

Verbale n. 2 del 2 marzo 2018

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 13 del 8 febbraio 2018, relativa l'approvazione della nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione per il Comune per gli anni 2018-2019-2020;

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 D.Ministero dell'Interno del 29.11.2017 il quale ha posticipato l'approvazione del bilancio al 28.02.2018;

d) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d.lgs. 118/2011, è indicato che "Se alla data del 31 luglio risulta insediata una nuova amministrazione, e i termini fissati dallo Statuto comportano la presentazione delle linee programmatiche di mandato oltre il termine previsto per la presentazione del DUP, il DUP e le linee programmatiche di mandato sono presentate al Consiglio contestualmente, in ogni caso non successivamente al bilancio di previsione riguardante gli esercizi cui il DUP si riferisce".

e) allo stesso 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.

Considerato che alla data odierna risulta approvato dalla Giunta Comunale lo schema di bilancio 2018 - 2020, l'organo di revisione può esprimere un parere di coerenza, congruità ed attendibilità contabile.

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, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 71 del 13.10.2016, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo, e la coerenza con i programmi ed i progetti ivi inseriti;
- c) la presenza della definizione del gruppo della amministrazione pubblica;
- d) la coerenza esterna, in particolare la possibilità di rispettare con le previsioni proposte il vincolo di pareggio del bilancio ed il concorso dell'ente locale al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica;
- e) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 09/06/2005, adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n. 118 del 12.10.2017, poi modificato con delibera G.C. n.2 del 25.01.2018;

2) Programmazione del fabbisogno del personale

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 2017-2019, è stato oggetto di delibera della G.C. n. 14 del 16.02.2017, poi variata con G.C. n. 111 del 28.09.2017 ed oggetto del parere del Revisore con verbali n. 4 del 11.04.2017 e n. 22 del 18.12.2017;

3) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008 è stato inserito all'interno del DUP stesso e preparato in bozza per l'approvazione da parte del Consiglio Comunale;

4) Piano 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. 98/2011-L.111/2011 è stato approvato con delibera G.C. n.151 del 28.12.2017;

5) Piano biennale degli acquisti di beni e servizi

Il piano triennale di forniture di cui all'art.21, comma 1 del D.Lgs. 50/2016 è stato inserito all'interno del DUP stesso per l'approvazione da parte del Consiglio Comunale;

6) Piano degli incarichi di collaborazione esterna

Il piano degli incarichi esterni ex art.7 comma 6 D.Lgs. 165/2001, come aggiornato dall'art.46 D.L. 25/06/20018 n.112, inserito all'interno del DUP stesso per l'approvazione da parte del Consiglio Comunale

In merito al piano degli incarichi esterni il Revisore rileva che al rif.4, indicato a pag. 209 del DUP, relativo ad opere ed infrastrutture per il potenziamento dell'offerta di servizi alla cittadinanza, non sono stati definite puntualmente né le finalità né gli importi delle prestazioni, in violazione dell'art. 3 del regolamento interno dell'affidamento degli incarichi e dello stesso art. 7 comma 6 D.Lgs. 165/2001. E' precluso all'Ente l'affidamento di tali incarichi prima di avere sanato tale carenza ed approvato il piano completo.

Tutto ciò premesso e considerato, il Revisore **esprime parere favorevole** sulla coerenza, attendibilità e congruità del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con lo schema di bilancio 2018-2020 in fase di approvazione da parte del Consiglio Comunale, e rileva l'omissione sopra descritta riguardo gli incarichi di collaborazione esterna.

L'organo di revisione



