

Prot. n. 10829
del 23/07/2016

DOTT. SALVATORE SEMINARA
VIA MONTEVERGINE, 14
89122 REGGIO DI CALABRIA (RC)

COMUNE DI MARINA DI GIOIOSA IONICA
PROVINCIA DI REGGIO CALABRIA
VERBALE N. 29 DEL 23/07/2016 DEL REVISORE UNICO

Oggetto: parere sul Documento Unico di Programmazione 2017-2018-2019

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 143 del 22/07/2016, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Marina di Gioiosa Ionica per gli anni 2017-2018-2019 ricevuta dal Segretario Comunale in data 23/07/2016.

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";

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 il bilancio di previsione 2017-2018-2019 deve ancora essere approvato, 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 nel suo complesso in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1, ravvisando tuttavia la necessità di ridistribuire le informazioni di natura tecnico/descrittiva tra la sezione strategica e la sezione operativa riportando le stesse per ogni singolo programma all'interno delle missioni della sezione operativa e completando le informazioni per come previsto dal principio contabile sopra richiamato e fornendo ulteriori informazioni sugli organismi facenti parte del gruppo dell'amministrazione pubblica al fine di assicurare che la programmazione svolga appieno le proprie funzioni: politico-amministrativa, economico-finanziaria ed informativa; Si evidenzia altresì l'errato riporto della spesa per fornitura libri di testo tra le funzioni delegate dalla Regione sebbene la stessa rappresenta un trasferimento erariale.

b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 10/12/2013;

c) l'indicazione degli organismi facenti parte del gruppo dell'amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi per l'Unione dei Comuni Valle del Torbido in relazione all'attività di raccolta differenziata degli imballaggi e del loro riciclo;

d) l'adozione dei seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP:

1) Programma triennale lavori pubblici (2016-2018)

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici adottato con delibera di G.C. n. 36 del 29/06/2016;

2) Programmazione del fabbisogno del personale (2016-2018)

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, è stato oggetto di delibera della G.C. n. 136 del 06/07/2016;

3) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (2016-2018)

Il piano triennale di razionalizzazione della spesa di cui all'art.16, comma 4 del d.l. 98/2011-L.111/2011 è stato oggetto di delibera della G.C. n. 18 del 22/02/2016;

4) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (2016-2018)

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 della legge 133/2008 è stato oggetto di delibera di C.C. n. 29 del 28/05/2016;

Tenuto conto

a) che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel Dup;

b) che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del Dup da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

Esprime

Parere favorevole sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore sopra indicata, invitando tuttavia l'amministrazione a rivedere il documento nel suo complesso tenendo conto di quanto sopra evidenziato.

Il Revisore Unico



