

COMUNE DI LUNGAVILLA
Il Revisore dei Conti

OGGETTO: parere n. 9/2017 – DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Il Sottoscritto Dott. Carlo Giovanni Fumagalli, Revisore dei Conti presso il Comune di Lungavilla,

visto

- l'art. 239, primo comma, lettera b) D. Lgs 267/2000;
- l'art 10 D.LGS 267/2000, comma 8 D. Lgs 167/2000;
- il principio contabile applicato n. 4/1;
- il vigente Regolamento comunale di Contabilità;
-

considerato 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.”*;
 - al comma 6 *“Gli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti predispongono il Documento unico di programmazione semplificato previsto dall'allegato n. 4/1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”*
- 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) 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;
- d) il comune di Lungavilla, avendo una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, secondo quanto stabilito dall'art. 170, comma 5, si è avvalso di redigere di DUP semplificato.
- e) 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, disponibili sul sito web dell'ente;

c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'inclusione di ASM VOGHERA S.p.A con la relativa indicazione della quota di partecipazione, dei rappresentanti e dei componenti il collegio sindacale;

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

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21, comma 3 DL 50/2016 è stato assunto con delibera n. 42 del 22/10/2016. In tale documento è previsto, l'ampliamento del cimitero comunale, opera da eseguirsi interamente nel 2017.

Nel DUP il Comune ha indicato, per gli anni 2018-2020 la manutenzione delle strade, per l'importo di € 19.000 per ciascun anno. Si evidenzia che tali opere non sono state previste nel programma triennale in quanto, sulla scorta di quanto normato dall'art. 21, comma 3 D.L. 50/2016 sono di importo inferiore ad € 100.000.

Il revisore si riserva pertanto di esprimere un parere in merito in sede di aggiornamento del DUP, invitando il Comune a deliberare preventivamente a tale aggiornamento il programma triennale dei lavori pubblici per il triennio 2018-2020.

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 2016-2018, è stato oggetto di delibera della G.C. n. 22 del 03/05/2016.

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 oggetto di delibera della G.C. n. 42 del 22/10/2016, nello specifico l'ente non dispone di beni immobili non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali.

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 l'ente, come già sopra delineato, non ha ancora approvato il programma triennale dei lavori pubblici per il triennio 2018-2020 e che il precedente programma triennale non prevedeva alcuna opera per tale triennio, il revisore non è in grado di esprimere un giudizio di coerenza.

c) che tali pareri saranno forniti sulla nota di aggiornamento del DUP da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

Esprime parere POSITIVO

per l'approvazione del Documento Unico di Programmazione, invitando l'Ente ad approvare preventivamente, in sede di nota di variazione del DUP, il programma triennale dei lavori pubblici.

Lungavilla, 6 settembre 2017

IL REVISORE DEI CONTI
(Dott. Carlo Giovanni Fumagalli)