



COMUNE DI VALLE LOMELLINA

PROVINCIA DI PAVIA

Tel. 038479001 Fax. 038479017

Email: sindaco@comune.vallemellina.pv.it

IL REVISORE DEI CONTI

VERBALE n. 2/2018 del 16.03.2018

Oggetto

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE E SUO AGGIORNAMENTO ANNI 2018-2020

IL REVISORE DEI CONTI

DEL COMUNE DI VALLE LOMELLINA

nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 in data 24.03.2015 di presa atto sorteggio da parte della Prefettura,

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 27 del 14.09.2017, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Valle Lomellina per gli anni 2018-2020 e visto il DUP in oggetto;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale numero 12 del 15.03.2018 relativa ad aggiornamento del DUP 2018-2020 e visto il dup in oggetto,

Visto il proprio parere in ordine alla deliberazione di approvazione del DUP verbale numero 13/2017 del 18.09.2017

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 Decreto Milleproroghe d.l 244/2016 ai sensi del quale il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2017/209 è stato prorogato al 31.03.2017

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 avendo l'ente approvato il bilancio in giunta nella seduta del 15.03.2018 e viste le attestazioni inerenti il DUP già rilasciate sulle delibere adottate in precedenza e che l'organo di revisione può esprimere ora 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 e del suo aggiornamento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.

b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;

c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi;

d) 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. Per gli anni presi in considerazione non è prevista nessuna opera pubblica con importo superiore ai 100.000,00 euro e il DUP da compiutamente atto delle opere pubbliche previste.

2) Programmazione del fabbisogno del personale

Il piano del fabbisogno di personale, del previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 per il periodo 2018-2020. L'attuale struttura in dotazione di questo Ente non presenta situazione di esubero od eccedenza di personale e pertanto, non sussiste il vincolo di cui all'art.16 c.2 Legge 12 novembre 2011 n.183. Con deliberazione numero 21 e 22 di Giunta Municipale del 14.09.2017 la Giunta ha approvato il piano dei fabbisogni del personale per il triennio 2018/2020 e la ricognizione delle eccedenze di personale ai sensi dell'articolo 33 d.lgs. 165/2001 modificato dall'art.16 legge 12/11/2011 n.183. L'ente non prevede assunzioni per il 2018.

3) 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. 98/2011-L.111/2011 è stato oggetto di delibera della G.C. n.46 del 14.12.2017;

4) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008) riporta espressamente il patrimonio dell'ente suscettibile di alienazione o di cessione in diritto di superficie. ;

5) programma consulenze e incarichi

Il piano prevede consulenze e incarichi nel settore tributario e protezione prevenzione ai sensi art.3 comma 54-55-56-57 legge 133/2008 e che è stato stabilito inoltre il tetto massimo di spesa in euro 7.500,00 e sono definiti gli ambiti di applicazione e dei settori caratterizzati da deficit d'organico

6) indirizzi strategici in materia di prevenzione, corruzione e trasparenza

Ai sensi del comma 8 dell'art. 1 della Legge n. 190 del 2012 e in relazione alle delibere Anac in merito si definiscono gli indirizzi strategici in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza che costituiscono contenuto necessario del Piano triennale per la prevenzione della corruzione e del Documento Unico di Programmazione (DUP). Vengono riportati compiutamente i principi generali, gli obiettivi strategici e le varie scadenze.

7) programma biennale degli acquisti di beni e forniture

Il programma come previsto dal d.lgs. 50/2016 (codice appalti) è stato predisposto in fase di aggiornamento ed approvato con apposita deliberazione di giunta comunale numero 15 del 15.03.2018 in quanto viene previsto l'acquisto di uno scuolabus per una spesa presunta di euro 60.000,00

8) piano degli obiettivi e delle performance

Con deliberazione di giunta municipale numero 2 del 01.02.2018 la Giunta ha approvato il Piano degli obiettivi relativo all'anno 2018 che prevede sia gli obiettivi generali di settore che gli obiettivi specifici e le pesature per ciascun responsabile.

Tenuto conto che l'aggiornamento del DUP riporta compiutamente al suo interno i dati relativi ai punti 1-2-3-4-5-6-7 come sopra detto,

VISTE quindi le deliberazioni di Giunta Comunale di approvazione del DUP, nonché del suo aggiornamento nonché i documenti di che trattasi, anche in ordine alla approvazione del bilancio di previsione,

ESAMINATO il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2018- 2019-2020 aggiornato e completo delle modifiche, degli aggiornamenti e delle integrazioni apportate al DUP 2018-2019-2020 approvato con deliberazione di giunta comunale numero 12 del 15.03.2018

DATO ATTO CHE

- il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2018-2019-2020 e la relativa nota di aggiornamento sono stati predisposti dalla Giunta Comunale secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato della programmazione (Allegato n.4/1 al D.Lgs. 118/2011);
- i suddetti documenti ed in particolare, i contenuti di natura finanziaria ed economico- patrimoniale sono coerenti con il bilancio di previsione 2018-2019-2020 approvato dalla Giunta Comunale

esprime, pertanto, parere favorevole sullo schema di Documento Unico di Programmazione (D.U.P) 2018-2019-2020 e sulla relativa nota di aggiornamento, anche in ordine alla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

Letto, confermato, sottoscritto.

Valle Lomellina, 16.03.2018

IL REVISORE DEI CONTI

Batticani Daniele

