

Verbale n. 19 del 19/12/2017

Oggetto: Parere sul Documento Unico di Programmazione – DUP 2018-2020.

Il Revisore dei conti del Comune di Luserna San Giovanni, rag. Giancarlo Vottero, nominato con delibera consiliare n. 2 del 30.03.2016,

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 172 del 6/12/2017, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) per il Comune di Luserna San Giovanni per il triennio 2018-2020;

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 entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità";

c) la Conferenza Stato-città del 18 febbraio 2016 che ha formalmente riaffermato l'orientamento già espresso dall'Anci e dal Ministero dell'Interno, che consente agli enti di far confluire il percorso di formale approvazione del DUP nel percorso di approvazione del Bilancio di Previsione;

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.

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. 18 del 14/07/2014 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 l'inclusione degli organismi facenti parte 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 11/11/2011, adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n. 134 del 11/10/2017 e pubblicato per 60 giorni consecutivi;

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 2018-2020 non è stato approvato. Con delibera della G.C. n. 78 del 24/05/2017 è stato approvato il 1° aggiornamento al piano triennale di fabbisogno del personale per il triennio 2017-2019;

3) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Nel DUP è prevista una sezione dedicata al "Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, delle autovetture e dei beni immobili ad uso abitativo e di servizio 2017-2019 (art. 2, commi 594-599, Legge 24 dicembre 2007, n. 244);

4) Piano biennale degli acquisti e delle forniture, di cui all'art. 21 del D.Lgs 50/2016

Con delibera G.C. n. 133 del 11/10/2017 "Determinazioni in merito al programma

biennale ed elenco annuale degli acquisti di beni e servizi" e come riportato nel DUP nell'apposita sezione, l'ente ha deliberato "di non adottare gli schemi di programma biennale 2018-2019 e di elenco annuale 2018 degli acquisti di beni e servizi in quanto non risultano al momento previsti e finanziati acquisti passibili di inserimento in detti documenti";

5) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008) non è stato oggetto di specifica delibera.

E' stato tuttavia inserito nell'apposita sezione del D.U.P. "Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, D.L. 112/2008 convertito dalla legge 133/2008)" per l'approvazione con il medesimo documento;

Visto i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs n. 267/2000 rilasciati dai responsabili dei servizi competenti;

tenendo conto delle premesse fino ad ora esposte

ESPRIME

parere favorevole in termini di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

Luserna San Giovanni, 19 dicembre 2017

Il Revisore dei Conti
Rag. Giancarlo Vottero

