

COMUNE DI CARPINETI
PROVINCIA DI REGGIO EMILIA
Piazza Matilde di Canossa n. 1
42033 Carpineti (RE)

Vignola (MO), lì 14 marzo 2017

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU:
- NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE;
- PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI;
- PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE
DELLA SPESA.

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 103 del 23 dicembre 2015, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune Carpineti (RE) per gli anni 2016-2017-2018 e 2019;

In considerazione del parere espresso dall'organo di revisione sul Documento Unico di programmazione per gli anni 2016-2017-2018 e 2019 e sulle relative Note di Aggiornamento:

- parere negativo del 23 dicembre 2015;
- parere favorevole con riserva del 14 maggio 2016;
- parere favorevole del 17 maggio 2016;
- parere positivo (rif. riconoscimento debito fuori bilancio A.S.P. Don Cavalletti) e parere negativo (rif. approvazione tariffe TARI) dell'8 luglio 2016;
- parere negativo del 15 ottobre 2016 e relativa integrazione del 20 ottobre 2016;
- parere negativo del 21 novembre 2016.

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 31 dell'8 marzo 2017, relativa all'approvazione della Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il Comune Carpineti (RE) per gli anni 2017-2018 e 2019;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 56 del 20 luglio 2015, relativa all'approvazione del Piano triennale di razionalizzazione di alcune spese di funzionamento ex art. 1, c. 594 e seguenti della Legge 244/2007 (Legge Finanziaria n. 2008),

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 30 dicembre 2016, n. 244, pubblicato sulla G.U. n. 304 del 30 dicembre 2016, che proroga dal 31 dicembre 2016 al 31 marzo 2017 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'anno 2016 e di conseguenza dal 31 dicembre 2016 al 31 marzo il termine per l'approvazione della nota di aggiornamento del Dup;

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 DUP e la relativa nota di aggiornamento costituiscono, 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 previsione, nel Bilancio di Previsione 2017-2019 di stanziamenti necessari all'integrale copertura del disavanzo dell'A.S.P. Don Cavalletti per la quota di competenza dell'Ente al 31 dicembre 2015; relativamente ai quali si chiede di aggiornare il dato riportato nella nota di aggiornamento del DUP;

b) la coerenza interna del DUP e delle note di aggiornamento con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 54 del 17 ottobre 2015, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;

c) ad eccezione di quanto rilevato al precedente punto a), la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'inclusione degli organismi e la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi.

d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel Nota di aggiornamento al 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 9 giugno 2005, adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n. 17 del 6 marzo 2017;

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 2017-2017, è stato oggetto di delibera della G.C. n. 29 dell'8 marzo 2017 senza l'acquisizione del parere preventivo dell'organo di revisione. Al riguardo si rileva che il parere dell'organo di revisione sugli atti di programmazione del personale debba obbligatoriamente essere assunto antecedentemente alla relativa deliberazione, con la conseguenza che la deliberazione assunta in assenza del predetto parere deve ritenersi invalida e il relativo vizio può essere sanato successivamente con il ricorso ad una forma di autotutela, come la convalida, così come nel caso di specie con parere dello scrivente organo del 13 marzo 2017.

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. 56 del 20 luglio 2015. Al riguardo si rileva che l'Ente non ha richiesto in precedenza il parere obbligatorio dell'organo di revisione; ragioni per cui lo stesso viene rilasciato contestualmente al presente parere;

4) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari 2017-2019 (art.58, comma 1 della legge 133/2008) sarà oggetto di delibera nella stessa seduta di approvazione del Bilancio di previsione 2017-2019 ed andrà a sostituire il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari approvato oggetto di delibera del C.C. n. 21 del 28 maggio 2016,

Tenuto conto

che di quanto sopra evidenziato e dei documentazione fornita dall'Ente, per quanto di propria competenza

Esprime parere favorevole con riserva

sulla Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione ritenendo essenziale ai fini della programmazione pluriennale per lo scioglimento della riserva:

- adeguare la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione inserendo le integrali passività a carico dell'Ente derivanti dall'Ente Pubblico Vigilato A.S.P. Don Cavalletti e il relativo stanziamento così come riportato nel bilancio di previsione 2017-2019;

Esprime parere favorevole

- sul piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari 2017-2019 (art.58, comma 1 della legge 133/2008) così come predisposto nella Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione;

- in ratifica sul Piano triennale di razionalizzazione di alcune spese di funzionamento ex art. 1, c. 594 e seguenti della Legge 244/2007 (Legge Finanziaria n. 2008).

L'Organo di revisione
Dott. Lorenzo Sacchi

