

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

Vignola (MO), li 26 marzo 2018

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. 22 del 1° marzo 2018, relativa all'approvazione della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il Comune di Carpineti (RE) per gli anni 2018-2019-2020.

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;
- parere favorevole con riserva del 14 marzo 2017;
- parere favorevole con riserva del 4 settembre 2017;
- parere favorevole con riserva del 24 novembre 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) 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.

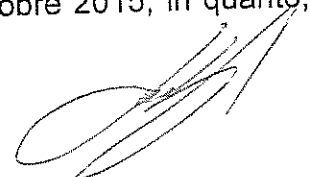
Ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta 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 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) l'incompletezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 in quanto l'Ente non ha inserito nel DUP o in altro atto di programmazione gli incarichi di patrocinio legale specificandone tipologie e costi. L'inclusione delle summenzionate previsioni in un atto di programmazione, pur non rientrando nel contenuto necessario del DUP, come puntualizzato dal D.Lgs. n. 188/2011, allegato 4/1, risponde ad un criterio di buon funzionamento e di corretta gestione delle risorse pubbliche, anche in funzione di una stima appropriata delle relative coperture finanziarie (cfr. Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia Romagna, deliberazioni n. 74/2017/VSGO del 26 aprile 2017 e n. 35/2018/VSGO del 13 febbraio 2018);

b) la coerenza interna del DUP 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) 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 nella 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. 14 ottobre 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, è stato oggetto di delibera della G.C. n. 25 del 1° marzo 2018. 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 21 marzo 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. 56 del 20 luglio 2015 e n. 14 del 7 febbraio 2018. 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 2018-2020 (art.58, comma 1 della legge 133/2008) sarà oggetto di delibera nella stessa seduta di approvazione del Bilancio di previsione 2018-2020 ed andrà a sostituire il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari approvato oggetto di delibera del C.C. n. 13 del 31 marzo 2017,


Tenuto conto

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

Esprime parere negativo

sulla Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione

Esprime parere favorevole



- sul piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari 2018-2020 (art.58, comma 1 della legge 133/2008) così come predisposto nella Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione;

- 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

