

COMUNE DI ANDREIS

Provincia di Pordenone

Il sottoscritto revisore dei conti nominato con delibera consiliare n. 11 del 29/07/2015;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 15 del 08/02/2018, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune Andreis per gli anni 2018-2019-2020;

premesse che:

- 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"; e al comma 5: "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione";
- 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";
- 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 del medesimo principio, 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;
- 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;

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) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- b) l'attendibilità e la congruità con lo schema di bilancio di previsione 2017-2019;
- c) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- d) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'inclusione di tutti gli organismi facenti parte del gruppo stesso e con la relativa indicazione degli indirizzi e obiettivi di tali organismi;
- e) 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. 21 del d.lgs. 50/2016, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 09/06/2005, adottato dall'organo esecutivo con delibera Giunta Comunale n.10 del 01/02/2018;

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 Giunta Comunale n.17 del 08/02/2018;

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 Giunta Comunale n.19 del 08/02/2018;

4) 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 Giunta Comunale n.18 del 08/02/2018.

Preso atto che tanto l'adozione quanto la presentazione al Consiglio Comunale avvengono oltre i termini riportati dalla norma (rispettivamente 31 luglio e 15 novembre), ma tali termini risultano meramente ordinatori e non perentori e che, pertanto, nulla osta all'adozione del predetto documento.

Tutto ciò premesso, il Revisore Il Sindaco relaziona brevemente sul punto all'ordine del giorno

esprime parere favorevole

sull'attendibilità, congruità e coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse e con lo schema di bilancio di previsione.

Andreis, li 19 febbraio 2018

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Vasco BERNARDI

