

Giuseppe Carlo Sanna

Dottore Commercialista

REVISORE CONTABILE

Via Stanis Manca, 5- 07100 Sassari

Tel. 079296180; fax 1782283697

Email: gcsanna.studio@gmail.com

Parere del Revisore dei Conti sul Documento Unico di Programmazione 2019/2021 del Unione dei Comuni del Coros

* * *

IL REVISORE DEI CONTI

- **VISTA** la delibera di G.U. n. 7 del 06/03/2019 di approvazione della Nota di Aggiornamento Documento Unico di Programmazione 2019/2021;
- **VISTO** il Bilancio di previsione 2019-2021 approvato con delibera di Giunta n. 8 del 06/03/2019;
- 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) che il bilancio di previsione 2019-2021 non è stato ancora approvato e non risultano, peraltro, scaduti i termini di approvazione (31/03/2019);
 - 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 necessario di tutti gli altri documenti di programmazione”. È composto da 2 sezione: la sezione strategica (SeS) e la sezione operativa (SeO). La SeS, ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all’art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell’ente. La 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 d'integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto d'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.
- Ritenuto che il termine di cui al citato l'art.170 del d.lgs. 267/2000 comma 1 *“entro il 31 luglio di ciascun anno ...”* debba ritenersi un termine ordinatorio e non perentorio.
- Tenuto conto che con Decreto del Ministro dell'interno 25 gennaio 2019 (Gazzetta ufficiale, Serie generale, n.28 del 2 febbraio 2019) è stato disposto il differimento al 31 marzo 2019 del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2019/2021 da parte degli enti locali.
- Considerato che il DUP 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

- a) ha verificato che il DUP ricalca, formalmente, i contenuti previsti dal principio contabile 4/1.
- b) rileva la coerenza interna del DUP, che sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo, con le linee programmatiche del Consiglio;
- c) ha richiesto all'Ente in merito agli strumenti di programmazione di settore e rilevato che:

1) Programma triennale lavori pubblici.

Premesso che il D.Lgs. 50/2016, “Attuazione delle direttive 2014/23/UE, 2014/24/UE e 2014/25/UE [...] nonché per il riordino della disciplina vigente in materia di contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture” ha abrogato il D.Lgs. 163/2006, il cui articolo

128 disciplinava la programmazione dei lavori pubblici, ed ha abrogato anche la Parte II, Titolo I, capo II del DPR 207/2010, sempre relativa alla programmazione dei lavori pubblici. L'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 che, tra l'altro disciplina il programma triennale delle oo.pp., tuttavia rinvia all'emanazione di un decreto ministeriale la definizione delle modalità di aggiornamento del programma triennale e dell'elenco annuale, dei criteri per la definizione degli ordini di priorità, e degli schemi tipo e le informazioni minime che essi devono contenere. Il predetto decreto risulta emanato e pubblicato (Decreto del 16/01/2018 n.14). In ottemperanza del Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti 16 gennaio 2018, si precisa che lo schema suddetto dovrà essere pubblicato secondo quanto statuito dall'art. 5 del D.M. citato. In attuazione delle sopraccitate norme il Settore Ufficio Lavori Pubblici provvede a redigere lo schema del Programma Triennale e l'Elenco Annuale dei Lavori sulla base delle priorità delle categorie di interventi definite dall'Amministrazione.

Il Programma triennale lavori pubblici è stato approvato con deliberazione di G.U. n. 6 del 06/03/2019 ed è stato riportato all'interno del Documento Unico di Programmazione.

2) Programmazione del fabbisogno del personale

La dotazione organica e la ricognizione del personale è stata approvata con deliberazione di Giunta n. 4 del 06/03/2019 con parere dell'Organo di revisione, la delibera è stata richiamata all'interno del Documento Unico di Programmazione.

3) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di funzionamento delle strutture comunali di cui all'art.16, comma 4 del d.l. 98/2011- L. 111/2011 per il triennio 2019/2021 non è stato redatto ed approvato.

4) 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 redatto ed approvato non sussistendo immobili di proprietà dell'Unione.

Considerato che

Il documento unico di programmazione è caratterizzato da un'identificazione del suo contenuto minimo, identificazione contenuta all'interno del principio contabile sulla programmazione.

Esprime

- in relazione alle proprie competenze parere favorevole attinente la conformità formale del D.U.P. ai dettati normativi vigenti attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità con il bilancio di previsione 2019/2021.

Sassari, 07/03/2019

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Giuseppe Carlo SANNA

