

COMUNE DI GONARS

Organo di Revisione

Gonars, 24 febbraio 2017

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE per il triennio 2017-2019

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n.10 del 15 febbraio 2017, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione 2017/2019 e lo schema di bilancio 2017/2019;

Considerato che l'ente

- 1) nel 2016 ha applicato il Dlgs 118/2011 in una situazione di oggettiva difficoltà per carenze del supporto informatico, ancora oggi non completo, che comporta un lavoro aggiuntivo di elaborazioni extracontabili;
- 2) ha approvato il DUP 2016/2018 con deliberazione consiliare n. 27 del 26 luglio 2016
- 3) ha approvato il 15 febbraio 2017 il D.U.P. 2017- 2019 nella forma definitiva assieme all'approvazione del bilancio di previsione 2017-2019, con un contenuto che riporta tutte le informazioni utili al Consiglio per:
 - a. avere un quadro preciso della realtà socio-economico del Comune di GONARS;
 - b. avere contezza della situazione attuale, di quanto già fatto partendo dal programma di mandato del Sindaco approvato il con delibera consiliare n.18/2014;
 - c. quanto resta da fare entro la scadenza del mandato - primavera del 2019;
 - d. valutare quali programmi sono stati modificati e perché.

La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.2 del principio contabile applicato 4/1 allegato al Dlgs 118/2011 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, pagine 7 e seguenti.

L'Organo di revisione richiede l'inserimento del contesto regionale per riportare le motivazioni della precedente mancata adesione all'UTI AGRO AQUILEIESE e della conferma o meno di una adesione entro il triennio 2017-2019.

Poiché per i comuni sotto i 5.000 abitanti è prevista una forma semplificata del DUP (paragrafo 8.4 all.4/1 al Dlgs 118/2011), la Sezione operativa (SeO) è inserita senza distinzione specifica nel testo del DUP. Contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale triennale 2017-2019 e supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio.

Nel DUP per consentire ai consiglieri una completa visione delle principali scelte programmatiche proposte dalla Giunta comunale sono riportate le programmazioni che in precedenza richiedevano deliberazioni singole, e precisamente:

1) Programma triennale lavori pubblici, è inserito a pag.31 del DUP e nelle prime 7 pagine degli allegati;

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 09/06/2005, normativa ad oggi non ancora coerente con il principio della programmazione né con il nuovo codice degli appalti;

Le opere che impegneranno di più l'Amministrazione sono:

- l'adeguamento del centro raccolta di via Molini finanziato da decreto prov/reg. n.100 del 23.05.2016

- lavori adeguamento scuola secondaria Titta Marzuttini, terzo intervento di 210.000 di cui 190.000 contributo MIUR già realizzato nel 2016 per 25.000 euro

- realizzazione palestra comprensoriale per euro 1.529.627,00 che si prevede di finanziare con contributi regionali già concessi e ricavato vendita aree PIP

- sistemazione rete idrografica minore, più delegazioni amministrative regionali per euro 98.984,65

Nel 2017 sarà responsabile a t.p. l'architetto Elena Morassutti che potrà non solo programmare, monitorare e rendicontare l'attività dell'Ufficio con maggiore ore-lavoro a disposizione, ma anche consentire risparmi di spesa per tutte quelle attività di progettazione, direzione, etc.. che rientrano nella sua competenza e professionalità.

In ogni caso a parere del revisore nella spesa corrente andrebbe previsto un fondo progettazione, per poter dare incarico a progettisti esterni, se e quando necessario, perché per poter concorrere all'erogazione dei contributi regionali è necessario presentare progetti definitivi,

Inoltre l'organo di revisione invita l'Amministrazione ad effettuare presso gli uffici regionali un riscontro della documentazione agli atti dell'Ufficio Tecnico comunale in modo da rendere possibile alla nuova responsabile una visione completa e corretta dei finanziati ottenuti, dei tempi concordati per l'esecuzione dei lavori, del cronoprogramma dei trasferimenti regionali.

Sulla effettiva possibilità di vendere i terreni liberi dell'area PIP per il valore previsto, esprime dubbi legati al fatto che la crisi delle piccole e medie imprese continua ancora e non depone a favore di un esito favorevole.

Comunque fino al verificarsi dell'alienazione non sarà possibile inserire alcun importo a bilancio come entrata, perché per poter impegnare la spesa in c/capitale prima deve esserci la fonte di finanziamento certa.

2) Programmazione del fabbisogno del personale, previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 per il periodo 2016-2018, è stato riportato a pag. 53 e seguenti nel DUP 2017/2019;

3) 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 riportato alle pag.62-69 nel DUP 2017/2019;

4) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art.58, comma 1 della legge 133/2008 è stato riportato a pag. 69-70 nel DUP 2017/2019 e prevede la vendita di lotti liberi, ad oggi mq. 29.811,00, nella Zona PIP per insediamenti produttivi ai prezzi fissati con delibera consiliare n. 15/2007;

L'Organo di Revisione ritiene opportuno richiamare la normativa che prevede la presentazione al Consiglio entro il 31 luglio 2017 del DUP 2018-2020, per allineare la programmazione alle scadenze nazionali e regionali e consentire che il bilancio di previsione 2018-2020 sia approvato entro il 31.12.2017:

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 DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione".

Premesso

che il DUP definitivo 2017-2019 viene presentato al Consiglio comunale in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione e riporta gli indirizzi strategici e operativi che il Consiglio ha dettato per il quinquennio 2014 -2019;

che è richiesta l'integrazione della sezione strategica relativamente all'adesione all'UTI AGRO AQUILEIESE;

Esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato approvate con deliberazione consiliare n.18 il 28 agosto 2014 e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Rosa Ricciardi

VERIFICA DOCUMENTO

DATI DOCUMENTO INFORMATICO	
Data di verifica	24/02/2017
Nome	RR PARERE SU DUP 2017_ 2019.PDF
Impronta	816E2355BFB18D260C8C0CA3A80C551429B402170AAB982ED17F7C55CCFBE779
Dimensione (Byte)	83,286

REGISTRAZIONE DI PROTOCOLLO	
Estremi prot.	GEN-GEN-2017-1886-A
Verso	Arrivo
Data registrazione	24/02/2017

TRASMISSIONE TELEMATICA	
Tipo trasmissione	PEC (posta elettronica certificata)
Casella trasmissione	ricciardi.rosa@legalmail.it
Data spedizione	24/02/2017 12:57:06

FIRME DIGITALI	
Numero firme	2

FIRMA 1	
Firmatario	ROSA RICCIARDI
Codice Fiscale	RCCRSO48R62G284S
Codice Identificativo	2014500439409
Ente Certificatore	Certicomm CNDCEC 2
Organizzazione	ODCEC UDINE/94106210308
Stato	IT
Algoritmo	SHA-256
Impronta della Firma	0C A8 5A 38 C0 A6 3E 15 66 6A 6E EA 23 75 B7 90 57 A6 03 C4 3B D4 22 3C 06 5F FC 3D 67 E6 13 9C 78 C7 8E 57 2A AA C5 ED 55 87 CE E3 FB 02 B8 D4 C6 9B E8 4F EB 61 1B 36 FC C9 6D 46 D3 6A C4 46 B3 F1 AD 85 ED 1A 51 A7 93 04 0A 6E 9B E2 CE 00 15 CA 55 9B 2C AD F8 4B AB FA 37 3F E6 2F D0 E9 51 FE 61 A3 BE AA 82 79 DE FD FC 66 58 32 25 E4 3B 38 4A 4C 68 0A F3 47 69 2E BF F4 82 AA EB AD
Data e ora della Firma	24/02/2017 12:47:16 GMT
Validità del certificato	Dal 15/04/2014 14:02:43 GMT al 15/04/2017 00:00:00 GMT
Certificato del Firmatario valido	
Verifica CRL non eseguita	
Firma Valida	

FIRMA 2	
Firmatario	ROSA RICCIARDI
Codice Fiscale	RCCRSO48R62G284S
Codice Identificativo	2014500439409
Ente Certificatore	Certicomm CNDCEC 2
Organizzazione	ODCEC UDINE/94106210308
Stato	IT
Algoritmo	SHA-256
Impronta della Firma	B5 DF 20 AA 73 AE D1 2C B7 25 4D 7E 48 01 9B C2 E7 15 0E 89 21 1F F2 AE A7 E1 7C 49 40 00 6D 60 FA 32 58 5E 75 89 C3 93 42 FB E7 63 C8 8C 51 D0 21 BA 05 55 82 B0 83 87 D9 4B DC 99 60 BD BF D7 17 1A EE 28 DF A0 C3 72 9A 34 91 4B D1 BB 0E AC 56 6A 42 7E DD 30 FB D4 CB 7C E2 E2 D1 91 26 9C 63 62 77 57 E4 66 79 51 A8 F8 7A 20 F1 B7 02 97 8A D6 E9 AF 3E 5D AF 2F DC F9 23 3E 7A 64 28 90
Data e ora della Firma	24/02/2017 12:47:54 GMT
Validità del certificato	Dal 15/04/2014 14:02:43 GMT al 15/04/2017 00:00:00 GMT
Certificato del Firmatario valido	

Verifica CRL non eseguita

Firma Valida