

COMUNE DI PRATO CARNICO

Organo di Revisione

Prato Carnico, 15 febbraio 2018

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE per il triennio 2018-2020

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n.9 del 31 gennaio 2018, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione 2018/2020 aggiornato e schema di bilancio 2018/2020;

Considerato che l'ente

- 1) ha approvato il DUP 2018-2020 con deliberazione consiliare n. 85 del 3 agosto 2018;
- 2) ha aggiornato il D.U.P. per la presentazione al Consiglio nella forma definitiva assieme all'approvazione del bilancio di previsione 2018-2020, con un contenuto completo che riporta tutte le informazioni utili al Consiglio per:
 - a. avere un quadro preciso della realtà socio-economico del Comune di Prato Carnico;
 - b. avere contezza della situazione attuale, di quanto già fatto partendo dal programma di mandato del Sindaco approvato con delibera consiliare n.10/2014;
 - c. poter valutare quali programmi sono stati modificati
 - d. quanto resta da fare entro la scadenza del mandato - primavera del 2019.

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) e 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 2018-2020 e supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio.

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.

L'Organo di revisione può esprimere un parere di coerenza, congruità ed attendibilità contabile sul DUP definitivo, che riporta gli indirizzi strategici e operativi proposti al Consiglio, assieme agli altri documenti di programmazione del triennio 2016-2018 perché ritiene:

- a) completo il documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.
- b) coerente con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n.10 del 5 giugno 2014,

c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'inclusione degli organismi partecipati -pag.8 DUP aggiornato;

d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare con:

1) Programma triennale lavori pubblici, è inserito a pag.9-10-31 del DUP aggiornato;

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;

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 era stato approvato per il periodo 2017-2019, ma la programmazione per il triennio 2018-2020 non è ancora stata approvata perché la Giunta comunale ha espresso la volontà di mantenere n.12 dipendenti in dotazione organica, mentre nei documenti ricevuti dall'UTI non sono previste assunzioni per PRATO CARNICO. E' evidente che quanto riportato a pag. 8 e 31 del DUP aggiornato non è completo e richiede un chiarimento urgente con l'UTI CARNIA;

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 a pag.32 nel DUP 2018/2020;

4) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art.58, comma 1 della legge 133/2008 è stato riportato a pag. 32 nel DUP 2018/2020;

premesso

- che il punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d.lgs. 118/2011, dice 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";
- che il Dup definitivo 2018-2020 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;

I'Organo di Revisione esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

L'Organo di Revisione
dott.ssa Rosa Ricciardi