

Dott. GIGLIARANO ALESSANDRO
Revisore Legale – Dottore Commercialista
Via Dante, 71
21040 - Origgio (VA)
CF: GGL LSN 48S28 D122R
PI: 02637310125

COMUNE DI BARBARIGA
PROTOCOLLO GENERALE
N.0005317 - 30.11.2017
CAT. IV CLASSE 6 ARRIVO
Uffici:UFFICIO RAGIONERIA-Emanuela

Barbariga, 26 novembre 2017

Al Signor Sindaco
del COMUNE DI BARBARIGA
Piazza A. Moro, 4
25030 – BARBARIGA

OGGETTO: PARERE DEL REVISORE UNICO DEL CONTO SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) – TRIENNIO 2018/2020 E DELLA RELATIVA NOTA DI AGGIORNAMENTO.

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 27/10/2017, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Barbariga per gli anni 2018, 2019 e 2020 e la deliberazione di Giunta Comunale n. 111 del 20/11/2017, relativa all'approvazione della Nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2018-2020.

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. Entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, la Giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione";
- al comma 5 "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione";
- al comma 6 "gli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti predispongono il Documento Unico di Programmazione semplificato previsto dall'allegato n. 4/1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni";

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) l'articolo 151, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 fissa al 31 dicembre il termine per l'approvazione del bilancio di previsione finanziario per l'anno successivo;
- d) 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". 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:

- a. 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.
- b. L'Ente ha approvato il DUP per il periodo 2018-2020 con deliberazione della Giunta Comunale n. 66 del 06/07/ 2017 esecutiva ai sensi di legge;
- b1. L'Ente ha successivamente approvato il DUP per il periodo 2018-2020 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 27/10/2017 esecutiva ai sensi di legge;
- c. L'Ente ha approvato la Nota di aggiornamento del DUP con deliberazione della Giunta Comunale n. 111 del 20/11/2017 nella quale ha tenuto conto delle norme di particolare interesse per gli enti locali introdotte dalla Legge n. 232 dell'11/12/2016 (Legge di Bilancio 2017) pubblicata sulla G.U. n. 297 del 21/12/2016 tra cui:
- proroga del blocco dei tributi locali (ad eccezione della tariffa rifiuti);
 - pareggio di bilancio, ovvero norme in materia di rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

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.

Considerato che avendo l'Ente rinviato l'approvazione del bilancio di previsione 2018-2020 ad una data successiva a quella di approvazione del DUP (avvenuta da parte del Consiglio Comunale in data 27/10/2017), l'organo di revisione ha potuto esprimere solo un parere di coerenza (Protocollo n. 3255/e. del 17/07/2017) rinviando il giudizio di congruità ed attendibilità contabile alla predisposizione della Nota di aggiornamento del DUP stesso.

Ritenuto che:

- a) la presentazione del DUP e della relativa Nota di aggiornamento 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 rispettoso delle norme;
- b) che tale bilancio tiene conto delle proposte integrative e/o modificative intervenute dall'aggiornamento del DUP.

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 ha verificato:

- c) la completezza del DUP ricevuto in data 05/07/2017 e della relativa Nota di aggiornamento ricevuta in data 20/11/2017, in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- d) la coerenza interna del DUP e della relativa nota di aggiornamento con le linee programmatiche di mandato da realizzare nel corso del periodo 2014-2019 presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 54 del 31/07/2014, e con la programmazione di settore indicate rispettivamente nella sezione strategica ed in quella operativa del DUP;
- e) la attendibilità e congruità del DUP e della relativa nota di aggiornamento con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicate rispettivamente nella sezione strategica ed in quella operativa del DUP;
- f) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'inclusione dei seguenti organismi partecipati con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi:

Partecipazioni societarie

- Cogeme S.p.A.
 - . Partecipazione detenuta direttamente
 - . Percentuale di partecipazione: 0,009%
 - . Sito web: www.cogeme.net
- N. 6 società controllate da Cogeme S.p.A. e quindi detenute indirettamente dal Comune di Barbariga;

Fondazioni

- Comunità della Pianura Bresciana – Fondazione di Partecipazione
 - . Percentuale di partecipazione: 4,45%

. Sito web: www.fondazionebbo.it/

Gli obiettivi strategici delle partecipazioni societarie indicate sopra e le motivazioni del loro mantenimento, sono stati discussi ed approvati con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 29/09/2017.

g) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore che, a partire dal triennio 2018-2020 sono indicati direttamente nel DUP in accordo con le disposizioni del D.Lgs. 118/2011 (in particolare dell'allegato 4/1 "Nuovo principio contabile applicato alla Programmazione") e nella relativa nota di aggiornamento. Essi riguardano in particolare:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale 2018-2020 e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D. Lgs.163/2006, sono stati redatti 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 G.C. n. 79 del 21/09/2017 e pubblicato per 60 giorni consecutivi.

2) Programmazione del fabbisogno del personale

Il piano del fabbisogno di personale per il periodo 2018-2020 previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del D. Lgs. 165/2001, è stato oggetto di delibera della Giunta Comunale n. 60 del 06/07/2017, integralmente recepito nella Sezione Strategica, paragrafo 11 "Disponibilità e gestione delle risorse umane" del DUP - triennio 2018/2020. Si rileva che nell'Ente, non sono presenti figure eccedenti la dotazione organica o altre unità sovranumerarie. Le previsioni di spesa garantiscono il rispetto dei vincoli di finanza pubblica in tema di spesa di personale.

3) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

L'ultimo piano di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art.16, comma 4 del D.L. 98/2011 – Legge 111/2011, è stato oggetto di delibera della Giunta Comunale n. 110 del 20/11/2017 con riferimento al triennio 2018/2020 richiamando l'impegno dell'amministrazione dell'Ente nel processo di digitalizzazione degli atti amministrativi.

4) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

L'ultimo piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 della legge 133/2008) è stato oggetto di delibera del Consiglio Comunale n. 07 del 09/03/2015 con riferimento al triennio 2015-2017.

Per il triennio 2016/2018 e 2017/2019 tale programmazione trovava puntuale indicazione nei rispettivi DUP triennali.

In riferimento alla programmazione per il triennio 2018/2020, l'Ente ha elencato nel DUP gli immobili con destinazione istituzionale di proprietà, rappresentando che la limitata situazione patrimoniale non consente alcun margine di flessibilità sulla propria gestione patrimoniale nel senso che non vi è alcuna possibilità concreta di realizzare introiti per effetto di cessioni di immobili non destinati ad attività istituzionale.

Tenuto conto che

a) avendo già espresso in data 12/07/2017 un parere sulla coerenza del DUP per il triennio 2018–2020 (Protocollo n. 3255/e. del 17/07/2017)

b) avendo esaminato la Nota di aggiornamento del DUP – Triennio 2018/2020 approvata dalla Giunta Comunale con delibera n. 111 del 20/11/2017 e presentata in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione per il triennio 2018–2020;

c) avendo esaminato lo schema di bilancio di previsione per il triennio 2018–2020,

è possibile esprimere un giudizio anche di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel DUP e nella relativa nota di aggiornamento,

Esprime parere favorevole

sulla attendibilità e congruità del Documento Unico di Programmazione per il triennio 2018–2020 e della relativa nota di aggiornamento, con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicate rispettivamente nella sezione strategica ed in quella operativa del DUP.

IL REVISORE UNICO DEL CONTO



(Alessandro Gigliarano)