

ALLEGATO N. B ALLA DELIBERA
SI CC N. 1/2017

COMUNE DI DUE CARRARE

Provincia di Padova

Atto del revisore n. 3 - Parere del 24 marzo 2017

OGGETTO: Parere in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale relativa all'Approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2017-2019

Il sottoscritto Revisore dei conti, nominato per il triennio dal 01/05/2016 al 30/04/2019, con delibera del Consiglio Comunale n. 20 del 29/04/2016,

PREMESSO

- che il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 18 del 29/04/2016, ha approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2016/2018 con i relativi allegati;
- che il Consiglio Comunale con deliberazione n. 11 del 29/04/2016, ha approvato il rendiconto dell'esercizio 2015,
- che la Giunta Comunale con delibera del 29 luglio 2016 ha approvato il DUP anni 2017-2019;
- che la Giunta Comunale con delibera del 14 febbraio 2017 ha approvato l'aggiornamento DUP anni 2017-2019;

LETTO il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2017-2019 nelle sue due sezioni, Strategica (SeS) con orizzonte temporale pari a quello del mandato amministrativo e Operativa (SeO) con orizzonte temporale pari a quello del bilancio di previsione;

VISTI gli artt. 151, 170 e 239 del TUEL;

VISTO il principio applicato della programmazione di cui all'allegato 4.1. del d.lgs 118/2011 e successive modificazioni;

VISTA lo schema di bilancio di previsione finanziario per il triennio 2017/2019 approvato dalla Giunta Comunale con delibera del 14 febbraio 2017 n. 15;

TENUTO CONTO che sono state rilevate le seguenti incongruenze tra la programmazione strategica e operativa dell'Ente contenuta nel DUP e le previsioni triennali di bilancio 2017/2019: a pagina 116 del Documento è scritto che non è prevista alcuna opera pubblica rilevante mentre il programma triennale opere pubbliche approvato dalla Giunta e il bilancio previsionale ne prevedono due sopra i 100 mila Euro; sempre alla stessa pagina non è stato aggiornato il programma del fabbisogno del personale rispetto a quello appena adottato in Giunta e oggetto di parere del sottoscritto; a pagina 117, in tema di piano di alienazione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, la programmazione prevede l'alienazione di beni per Euro 150 mila per ogni annualità mentre il Piano approvato dalla Giunta con delibera prodromica al bilancio previsionale n. 14 del 14 febbraio 2017 e da nuove informazioni assunte dal sottoscritto prevede due lotti disponibili per la vendita con valore di stima di complessivi Euro 200 mila (non si raggiungono quindi i 450 mila complessivi); a pagina 50 vengono indicate, senza alcuna descrizione e indicazione dei cronoprogrammi, le opere pubbliche in corso di realizzazione; i valori e le opere evidenziati

nella tabella, poi, non sono in linea con le opere di investimento finanziate dal Fondo Pluriennale Vincolato presente in bilancio che, non essendo state dettagliate nel Dup e nella nota integrativa al bilancio, solo dopo richiesta del sottoscritto sono state dettagliate; a pagina 51, in tema di tributi e di politica tributaria si fa ancora riferimento alla scadenza del Dup del 31 luglio 2016;

TENUTO CONTO che i contenuti del DUP, per la parte degli obiettivi operativi, non sono sufficientemente in linea con quanto previsto dai principi contabili in quanto carenti nella individuazione dei soggetti responsabili, nella descrizione e correlazione dei programmi operativi ai dati triennali di bilancio; ciò non consente ai fruitori del Documento di poter comprendere appieno la coerenza tra programmi e valori di bilancio; la sezione operativa accanto ai numeri di ogni anno (che peraltro sono già rappresentati in bilancio) dovrebbe contenere per ogni missione una descrizione dei programmi operativi e delle azioni che permetta di comprendere la correlazione rispetto ai valori di bilancio;

CONSIDERATO che tali ultimi aspetti erano già stati evidenziati dal sottoscritto in sede di prima approvazione del DUP nel luglio 2016 e in quella sede, tenuto conto delle difficoltà di una programmazione a molti mesi dal 2017, si era ritenuto di esprimere parere favorevole; oggi in sede di approvazione al bilancio di previsione, con tutti i programmi, i piani e i dati disponibili il sottoscritto non può che

ESPRIMERE PARERE FAVOREVOLE CONDIZIONATO

ALLE SEGUENTI PRESCRIZIONI

modificare ed integrare il DUP 2017-2019 per rettificare le incongruenze segnalate ed integrare, anche in sede di Consiglio Comunale, le informazioni, in particolar modo in merito ai piani del fabbisogno del personale, al piano opere pubbliche, al piano alienazioni e alla descrizione dei programmi operativi e cronoprogrammi di spesa per ogni missione in relazione agli stanziamenti di bilancio (in particolare quella in conto capitale), invitando gli assessori e i tecnici ad operare in tal senso.

Dosson di Casier, 24 marzo 2017

L'Organo di revisione

Dott. Massimo Vendramin

