

COMUNE DI NOVI DI MODENA

PROVINCIA DI MODENA

L'organo di revisione

Verbale n. 1 del 4.2.2016

PARERE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Il sottoscritto Marco Vignali, Revisore unico del Comune di Novi di Modena,

Ricevuta la deliberazione di Giunta Comunale n. 9 del 01 febbraio 2016, relativa all'approvazione della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione del Comune di Novi di Modena,

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) il Decreto 28 ottobre 2015 del Ministero dell'Interno, pubblicato sulla G.U. n. 254 del 31 ottobre 2015, che proroga dal 31 dicembre 2015 al 31 marzo 2016 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'anno 2016 e dal 31 ottobre al 31 dicembre 2015 il termine per la presentazione del Dup;
- 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 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;

Considerato che l'ente ha rinviato l'approvazione del bilancio ad una data successiva al 31.12.2015 ed ha ora predisposto nota di aggiornamento al DUP, l'organo di revisione può ora esprimere il giudizio di congruità ed attendibilità contabile tra la stessa nota di aggiornamento del DUP e le previsioni contenute nello schema di Bilancio di previsione 2016/2018.

Il sottoscritto ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;

- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, sostituendo, per come è stato predisposto, la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica;
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP ed in particolare:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n. 8 del 01 febbraio 2016, è stato redatto conformemente alla normativa e pubblicato per 60 giorni consecutivi;

2) Programmazione del fabbisogno del personale

Il piano del fabbisogno di personale per il triennio 2013 – 2015 è stata approvata con atto di Giunta Comunale n. 71 del 17/06/2013. Con la medesima deliberazione è stata rilevata la congruenza e adeguatezza della dotazione organica in essere.

Con deliberazione n. 60 del 20/07/2015 è stato approvato il Piano dei fabbisogni di personale per il triennio 2015-2017 rideterminando la dotazione organica rinviando la definizione del Piano occupazionale per l'anno 2016 e 2017 in quanto direttamente collegata alle cessazioni dal servizio nel 2015 e 2016.

3) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il 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 oggetto di delibera della G.C. n. 7 del 01 febbraio 2016;

4) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008 è stato oggetto di delibera della G.C. n. 6 del 01 febbraio 2016;

per quanto sopra,

esprime parere favorevole

- sulla coerenza della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse;
- sull'attendibilità e congruità delle previsioni contenute nella nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione, con gli schemi di Bilancio di Previsione 2016/2018.

Parma, il 4 Febbraio 2016.

Il Revisore Unico
Marco Vignali

