

CITTA' DI MANFREDONIA

PIAZZA DEL POPOLO, 8 – C.F. 83000290714
PROVINCIA DI FOGGIA

- COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 05 DEL 22/03/2018

L'anno duemiladiciotto il giorno ventidue del mese di marzo alle ore 15:30 si è adunato presso il Comune il Collegio dei Revisori dei Conti, con la presenza dei Sigg.:

- Dott. Pietro Gianfriddo - Presidente
- Dott. Giuseppe Toma - Revisore
- Dott. Mario Alfonso Gentile - Revisore

Il Presidente, riscontrata la presenza di tutti i componenti del Collegio, dichiara la seduta valida ed atta a deliberare sul seguente

ORDINE DEL GIORNO

- 1) **Parere su proposta deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto "approvazione del Documento Unico di Programmazione per il triennio della programmazione finanziaria 2018/2020".**

Con riferimento a quanto esposto all'ordine del giorno il Collegio dei revisori

TENUTO CONTO CHE

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;

PRESO ATTO

- della richiesta di parere formulata a mezzo pec lettera del 20/03/2018 prot. 10263 con la quale è stata trasmessa delibera di Giunta Comunale n. 57 del 19/03/2018;
- che il documento allegato non riporta alcun riferimento in merito agli estremi della delibera di Giunta Comunale, rilevabili soltanto dall'intestazione del file trasmesso a mezzo pec;
- che agli atti trasmessi non risulta allegata la proposta di delibera per il Consiglio Comunale inerente l'approvazione del DUP 2018/2020;
- che la suindicata delibera di Giunta Comunale fa impropriamente riferimento al parere favorevole preventivamente espresso da questo Collegio;
- che ad oggi questo Collegio non ha espresso alcun parere in merito al DUP 2018/2020, né poteva legittimamente esprimersi rispetto ad una deliberazione di Giunta Comunale.

CONSIDERATO CHE

Il documento unico di programmazione è caratterizzato da una serie di omissioni e/o inesattezze qui sinteticamente richiamate:

- a) mancata indicazione del risultato presunto di amministrazione 2017 (pag. 13);
- b) prospetto delle entrate tributarie privo dei dati relativi all'andamento storico dell'ultimo triennio (pag. 14);
- c) prospetto delle entrate dei servizi non riporta la programmazione annuale 2018/2020 (pag. 15);
- d) prospetto gestione del patrimonio non fa riferimento ad alcuna misura programmatica (pag. 18);
- e) prospetto degli equilibri di bilancio di cassa non riporta alcun valore (pag. 19);
- f) il saldo finale di competenza finanziaria potenziale (entrate e spese) non riporta alcun importo per l'anno 2020 (pag. 20);
- g) in merito agli obiettivi degli organismi partecipati il documento rimanda al paragrafo 2.4 che non trova alcun riscontro all'interno del documento stesso (pag. 23);
- h) La tabella delle entrate non riporta alcun valore in riferimento all'alienazione dei beni (pag. 25)
- i) La tabella riepilogativa delle spese per missione è riferita esclusivamente all'anno 2018 (pag. 38);
- j) La tabella del fabbisogno del personale (pag. 52) riporta dei dati non del tutto congruenti con il piano triennale del fabbisogno del personale;
- k) non viene riportato il piano delle assunzioni;
- l) il piano delle alienazioni di cui alla tabella di pag. 52 non riporta alcuna stima per gli anni 2019 e 2020;
- m) il piano LL.PP. non riporta alcuna stima per l'anno 2020;

RITIENE

che il DUP presentato sia incompleto e/o mancante di parti fondamentali e

RILEVA

l'impossibilità di esprimere un parere

INVITA

l'Ente a modificare e/o integrare il DUP, rispetto al quale si esprimerà in sede di parere sul bilancio di previsione verificando la coerenza tra documento di programmazione e previsioni di bilancio.

Il presidente, constatato che non ci sono altri argomenti da discutere, alle ore 16,35 dichiara chiusa la seduta previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori

Presidente Dott. Pietro Gianfriddo

Revisore Dott. Giuseppe Toma

Revisore Dott. Mario Alfonso Gentile

