

COMUNE DI NERETO

Provincia di Teramo

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

Verbale n. 20	OGGETTO: <i>Parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 468 del 4.07.2023 avente ad oggetto "Documento Unico di Programmazione (DUP) – Periodo 2024-2026 – Discussione e Conseguente Deliberazione (Art. 170, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000)".</i>
Data 18.07.2023	

L'anno duemilaventitre (2023) il giorno diciotto del mese di luglio, il Revisore Unico dei Conti Dott.ssa Monica Antonucci, nominata con delibera del Consiglio Comunale n. 33 del 15 dicembre 2021, esecutiva ai sensi di legge, esprime il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 468 del 4.07.2023 avente ad oggetto *"Documento Unico di Programmazione (DUP) – Periodo 2024-2026 – Discussione e Conseguente Deliberazione (Art. 170, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000)"*.

PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 83 del 4.07.2023 con la quale è stata disposta la presentazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Nereto per gli anni 2024 – 2025 - 2026;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Rilevato che:

- l'art. 151, comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000, in base al quale *"Gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno e deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale. Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel documento unico di programmazione, osservando i principi contabili generali ed applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni"*;

Tenuto conto, altresì, che:

a) l'art. 170 del D.Lgs. 267/2000, testualmente recita:

- 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, al comma 1, recita 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) 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 8.1 sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'Ente, individuando le politiche di mandato che l'Ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato. Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato. Ogni anno gli obiettivi strategici sono verificati nello stato di attuazione e possono essere opportunamente riformulati. Sono altresì verificati gli indirizzi generali e i contenuti della programmazione strategica con particolare riferimento alle condizioni interne dell'ente, al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico - finanziaria.

Al successivo punto 8.2, si precisa che la Sezione operativa (SeO) costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. In particolare, la SeO contiene la programmazione operativa dell'Ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale che costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'Ente. La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare nell'arco per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio della manovra di bilancio.

Rilevato che 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.

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.

Ritenuto che la presentazione del DUP 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 che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Consiglio della nota di aggiornamento al DUP, l'elaborazione del bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o modificative che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del DUP confluiscono nella redazione del bilancio di previsione.

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 e che l'Ente ha inserito nel DUP anche uno specifico paragrafo dedicato al PNRR.

VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione 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, presentate ed approvate con deliberazione di Giunta Comunale n. 82 del 29.08.2023;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;
- d) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'Ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;
- e) l'adozione degli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'Ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.Lgs n. 50 del 18 aprile 2016 e regolato dal Decreto n. 14 del 16 gennaio 2018 del Ministero delle infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione, per il triennio 2023/2025, è stato adottato dall'organo esecutivo con delibera di Giunta Comunale n. 25 del 1.03.2023, deliberato con Consiglio Comunale n. 8 del 4.04.2023, e pubblicato per 60 giorni consecutivi, e viene riconfermato con il presente DUP.

L'Organo di Revisione rileva che l'amministrazione si riserva comunque di provvedere in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2024/2026 ad integrare ed adeguare il presente DUP con la Nota di aggiornamento e le suddette schede relative alla Programmazione Triennale delle Opere Pubbliche, così come deciso dall'amministrazione e consentito dalla norma vigente;

2) Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 6, comma 4, del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165 per il periodo 2024-2026, non è stata approvata autonomamente ed il DUP contiene il riferimento al fabbisogno 2023/2025, come modificato con la proposta di delibera di Giunta Comunale n. 458 del 30.06.2023.

L'Organo di Revisione rileva che l'amministrazione si riserva comunque di provvedere in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2024/2026 ad integrare ed adeguare il presente DUP con la Nota di aggiornamento e le suddette schede relative alla programmazione del Fabbisogno del Personale, così come deciso dall'amministrazione e consentito dalla norma vigente.

Sul punto si raccomanda che le eventuali assunzioni siano attivate qualora ricorrano i necessari presupposti e, comunque, nel limite stabilito dalla legge rispetto alla spesa corrispondente alle cessazioni dell'anno precedente;

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, di cui all'art. 21, comma 8, del D.Lgs. n. 50/2016, regolato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione, per l'anno 2023/2025, è stato oggetto di delibera di Giunta Comunale n. 26 del 1.03.2023, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 4.04.2023, e viene riconfermato con il presente DUP.

L'Organo di Revisione rileva che l'amministrazione si riserva comunque di provvedere in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2024/2026 ad integrare ed adeguare il DUP con la Nota di aggiornamento e le suddette schede relative alla programmazione biennale degli acquisti, così come deciso dall'amministrazione e consentito dalla norma vigente, fatte salve le disponibilità economiche dell'Ente;

4) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari di cui all'art.58, comma 1, del D.L. n. 112 del 25 giugno 2008, convertito con modificazioni dalla Legge n. 133 del 6 agosto 2008, per il triennio 2023/2025, è stato oggetto di delibera di Consiglio Comunale n. 24 del 1.03.2023, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 7 del 4.04.2023, e viene riconfermato con il presente DUP.

L'Organo di Revisione rileva che l'amministrazione si riserva comunque di provvedere in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2024/2026 ad integrare ed adeguare il DUP con la Nota di aggiornamento e suddetto piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, così come deciso dall'amministrazione e consentito dalla norma vigente.

Tenuto conto

a) che, mancando lo schema di bilancio di previsione, non è possibile esprimere un motivato giudizio di attendibilità, congruità e coerenza delle previsioni di bilancio e dei programmi e dei progetti rispetto alle previsioni contenute nel DUP;

b) che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del DUP da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione.

Preso atto

dei pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica ed alla regolarità contabile espressi in data 4.07.2023 dal Responsabile di Servizio, D.ssa Filipponi Sheila, e contenuti nella proposta di deliberazione in oggetto, ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

Visti:

- Part. 170 del DLgs n. 267 del 18 agosto 2000;
- il paragrafo 8 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011;
- il DLgs n. 267 del 18 agosto 2000 (TUEL);
- D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- lo Statuto Comunale;
- il Regolamento comunale di contabilità.

CONCLUSIONI

Per tutto quanto sopra premesso e considerato,

Esprime

parere favorevole sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata nel paragrafo "Verifiche e riscontri" e raccomanda di dare tempestivamente conto di eventuali variazioni che dovessero verificarsi.

Nereto, 18.07.2023

Il Revisore Unico dei Conti
Dott.ssa Monica Antonucci

Secc. A
N° 239
ORDINE DEI COMMERCIALISTI E DEGLI AVVOCATI CONTABILI
CHIETI - PERITO

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005, s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.