

COMUNE DI GIAVENO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 20 del 19 maggio 2022

PARERE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.)
2022-2024

PREMESSA

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 46 del 6 maggio 2022 con la quale è stato predisposto il Documento Unico di Programmazione per gli anni 2022-2024;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 9 maggio 2022 ad oggetto: "Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2022-2024. Esame ed approvazione".

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

- a) l'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 indica:
- al comma 1, che *"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, che *"Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione"*;
- b) l'articolo 174 del D.Lgs. n. 267/2000 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 entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità"*;
- c) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1, allegato al D.Lgs. n. 118/2011, è indicato che *"il DUP costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario 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 D.Lgs. n. 267/2000 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 viene precisato 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. Essa 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 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.

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.

VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8;
- b) che gli indirizzi strategici dell'Ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 38 del 27/07/2019;
- c) la corretta definizione del Gruppo 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 è stato verificato quanto segue.

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione, è stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta comunale n. 4 del 27 gennaio 2022 ed è stato pubblicato nei termini e modalità previsti dall'art. 5 del Decreto n. 14/2018.

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. n. 112/2008, convertito con modificazioni dalla Legge n. 133/2008, non è stato approvato autonomamente e si considera approvato in quanto contenuto nel D.U.P. (da pag. 174 a pag. 184).

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art. 21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne

definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 4 del 27 gennaio 2022.

4) 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 2022-2024, è stata oggetto di deliberazione della Giunta Comunale n. 16 del 17 febbraio 2022.

CONCLUSIONE

Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione 2022-2024, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 47 del 6 maggio 2022.

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2022-2024 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2022-2024 in corso di approvazione.

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi in data 5 maggio 2022 rispettivamente ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 153 del D.Lgs. n. 267/2000, sulla proposta di deliberazione approvata dalla G.C. con atto n. 46 del 6 maggio 2022;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi in data 16 maggio 2022 rispettivamente ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 153 del D.Lgs. n. 267/2000, sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 09/05/2022;

Esprime parere favorevole

- sulla coerenza complessiva del Documento Unico di Programmazione 2022-2024 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo "*Verifiche e riscontri*", dando atto che, con riferimento alla pianificazione dei fabbisogni di personale 2022-2024, risultano rispettati i vincoli e le limitazioni in materia di spesa di personale previsti dalle vigenti disposizioni normative;
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

L'organo di revisione



