

COMUNE DI GIAVENO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 37 del 14 aprile 2023

**PARERE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.)
2023-2025**

PREMESSA

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato:

- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 38 del 31 marzo 2023 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione per gli anni 2023-2025;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 12 aprile 2023 ad oggetto: "Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2023-2025. 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. Entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, la Giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione"*;
- 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.

Rilevato che ai sensi dell'Allegato n. 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011 il DUP dà evidenza il documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione 2023/2025 non coincidono con il periodo temporale del mandato dell'Amministrazione comunale che terminerà nel 2024.

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; 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 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione, è stato adottato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 17 del 3 marzo 2023 ed è stato pubblicato nei termini e modalità previsti dall'art. 5 del Decreto n. 14/2018.

Avuto riguardo agli interventi relativi al primo anno di programmazione (elenco annuale), gli importi relativi alla copertura finanziaria sono presenti nella corrispondente annualità del bilancio di previsione; per gli interventi relativi al secondo ed al terzo anno di programmazione, non risultando una disponibilità di bilancio pluriennale di pari entità, lo schema riporta gli importi che l'Ente prevede

di allocare nei successivi bilanci annuali.

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 costituisce parte integrante del D.U.P. (da pag. 162 a pag. 172).

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 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione, è stato oggetto di deliberazione della Giunta Comunale n. 17 del 3 marzo 2023.

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 2023-2025 sarà approvata dalla Giunta Comunale nell'ambito del P.I.A.O. (Piano Integrato di Attività e Organizzazione) entro trenta giorni dall'approvazione del bilancio di previsione 2023-2025. L'Organo di revisione ha verificato che nel DUP 2023-2025 è riportata la disponibilità di personale e la previsione del relativo fabbisogno nel triennio 2023-2025.

CONCLUSIONI

Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione 2023-2025, approvato dalla Giunta Comunale con Deliberazione n. 39 del 31 marzo 2023.

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2023-2025 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e le previsioni in esso contenute trovano riferimento nel Bilancio di Previsione 2023-2025 in corso di approvazione.

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi in data 30 marzo 2023 rispettivamente ai sensi degli articoli 49, comma 1, e 153 del D.Lgs. n. 267/2000, sulla proposta di deliberazione approvata dalla Giunta Comunale con atto n. 38 del 31 marzo 2023;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi in data 12 aprile 2023 rispettivamente ai sensi degli articoli 49, comma 1, e 153 del D.Lgs. n. 267/2000, sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 12/04/2023;

Esprime parere favorevole

- sulla coerenza complessiva del Documento Unico di Programmazione 2023-2025 con le linee programmatiche di mandato, con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo "Verifiche e riscontri", tenuto conto che il documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione 2023/2025 non coincidono con il periodo temporale del mandato dell'Amministrazione comunale che terminerà nel 2024;
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

Il Collegio dei Revisori dei Conti



