

COMUNE DI GIAVENO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 56 del 29 febbraio 2024

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO
AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.)
2024-2026

PREMESSA

Il Collegio dei Revisori dei Conti, in persona del Dott. Mauro Casalegno (Presidente), del Dott. Teodoro Passini e del Dott. Cesare Spalluto, ha esaminato:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 16 febbraio 2024 con la quale è stata approvata la Nota di aggiornamento al DUP (Documento Unico di Programmazione) 2024-2026;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 2024 ad oggetto: "Nota di aggiornamento al DUP (Documento Unico di Programmazione) 2024-2026. 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 del fatto che il periodo temporale del documento unico di programmazione, rappresentato dal triennio 2024/2026, non coincide con quello del mandato dell'Amministrazione comunale, che terminerà nel mese di giugno 2024 e che, pertanto, la programmazione sarà aggiornata con le linee programmatiche che saranno espresse dalla nuova Amministrazione.

VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato:

- 1) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8;
- 2) 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;
- 3) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'Ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;
- 4) la corretta definizione del Gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;
- 5) 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:

- Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del D.Lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice dei contratti pubblici, non è stato adottato autonomamente ed il DUP contiene il programma 2024-2026.

Il programma espone interventi di investimento di importo uguale o superiore ad € 150.000,00.

Il Programma risulta coerente anche con i progetti PNRR che sono stati inseriti nel Programma, per i quali non si applica il nuovo Codice dei contratti pubblici.

Avuto riguardo agli interventi relativi al primo anno di programmazione (anno 2024) contenuti nell'elenco annuale, gli importi delle relative coperture finanziarie sono presenti nella corrispondente annualità del bilancio di previsione, ad eccezione dell'intervento PNRR Social Housing di via Beale, pari ad € 1.822.970,45, che troverà copertura in sede di riaccertamento dei residui al 31/12/2023 con le conseguenti variazioni di bilancio 2024-2026 e determinazione del FPV parte investimenti; per gli interventi relativi al terzo anno di programmazione (esercizio 2026), il cui ammontare è indicato in complessivi € 11.100.000,00, non risulta una disponibilità di bilancio pluriennale di pari entità, stante la previsione di una spesa in conto capitale di complessivi Euro 545.000,00; ne consegue che il programma triennale delle opere pubbliche riporta interventi per l'esercizio 2026 che l'Ente dovrà finanziare nei successivi bilanci annuali e per i quali, allo stato, non sussiste copertura nella programmazione finanziaria.

- Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi, di cui all'art. 37 del D.Lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice dei contratti pubblici.

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Il programma espone acquisti di beni e servizi di importo pari o superiore ad € 140.000,00.

Non vi sono progetti PNRR che siano stati inseriti nel programma.

- 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.

- Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale, di cui all'art. 6, comma 4, del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165, relativa al triennio 2024-2026 sarà approvata dalla Giunta Comunale nell'ambito del P.I.A.O. (Piano Integrato di Attività e Organizzazione) successivamente all'approvazione del bilancio di previsione 2024-2026.

Nel DUP 2024-2026 viene indicato che la programmazione del fabbisogno del personale sarà attuata nel rispetto dei limiti di legge in materia di spesa di personale e prevedendo le sostituzioni delle unità cessate o di cui si prevede la cessazione nel corso dell'anno 2024.

Con Deliberazione n. 82 del 08/08/2023 la Giunta Comunale aveva approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023-2025 che nella sezione 3 "Organizzazione e Capitale umano" contiene la sottosezione "Piano triennale del fabbisogno di personale" relativo al triennio 2023-2025.

- 6) che nello specifico sono riportati i progetti già ammessi al finanziamento PNRR/PNC e per ciascuno di essi sono indicati una breve descrizione del progetto, i suoi dati essenziali (codice CUP, data approvazione finanziamento, scadenza contrattualizzazione fornitori, data conclusione attività, valore totale), lo stato di avanzamento, gli obiettivi per gli anni 2024-2026 ed i centri di responsabilità.

CONCLUSIONI

La Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2024-2026, che si configura quale D.U.P. definitivo 2024-2026, contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e le previsioni ivi contenute risultano coerenti con lo schema del bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 e con gli atti di programmazione di settore precedentemente richiamati, tenuto conto - come già evidenziato - che il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione 2024-2026 non coincidono con il periodo temporale del mandato dell'Amministrazione comunale, che terminerà nel mese di giugno 2024, e fatte salve le precisazioni fornite in merito agli interventi relativi all'esercizio 2026 contenuti nel programma triennale dei lavori pubblici.

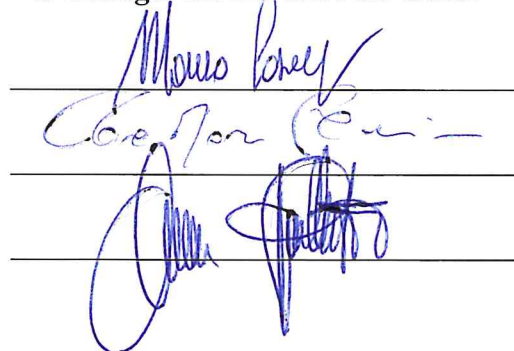
Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi in data 15 febbraio 2024 rispettivamente ai sensi degli articoli 49, comma 1, e 153 del D.Lgs. n. 267/2000 sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 12 febbraio 2024;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi in data 21 febbraio 2024 rispettivamente ai sensi degli articoli 49, comma 1, e 153 del D.Lgs. n. 267/2000, sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 2024;

Esprime parere favorevole

- sulla coerenza complessiva del Documento Unico di Programmazione 2024-2026 con le linee programmatiche di mandato, con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo "Verifiche e riscontri", tenuto conto che il periodo temporale di riferimento del documento unico di programmazione e del bilancio di previsione, rappresentato dal triennio 2024-2025-2026, non coincide con quello del mandato dell'Amministrazione comunale, che terminerà nel corso dell'anno 2024 e fatte salve le precisazioni fornite in merito agli interventi relativi all'esercizio 2026 contenuti nel programma triennale dei lavori pubblici;
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

Il Collegio dei Revisori dei Conti



Three handwritten signatures in blue ink are positioned over three horizontal lines. The top signature is the most legible, appearing to read 'Maurizio Rocco'. The middle signature is less legible, and the bottom signature is highly stylized and illegible.