

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
COMUNE DI VOLPIANO**

Verbale n. 18 del 08/09/2022

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE 2023-2025**

Le sottoscritte Claudia CALANDRA, Anna Maria ALESSANDRIA e Silvana BUSSO, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 74 del 26/11/2020;

PREMESSA

Preso atto che:

- le linee programmatiche del mandato amministrativo per il periodo 2021/2026 sono state approvate dal Consiglio Comunale nella seduta del 21/10/2021 con deliberazione n. 78;
- la Giunta Comunale con deliberazione n. 84 del 18/07/2022 ha approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2023/25 ed in data 21/07/2022 lo ha presentato al Consiglio Comunale (protocollo 17658)

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs. n. 267/2000, indica:

- 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) che 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. 118/2011, è indicato che il "*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 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. Mentre al 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. 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;

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 Unico 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 deliberazione 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;

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. **76 del 21/10/2021**
- 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 che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale 2022/24 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 autonomamente con delibera di Giunta Comunale n.ro 82 del 18/07/2022 e lo stesso è ricompreso nel DUP;**

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 **è stato adottato autonomamente con delibera di Giunta Comunale n.ro 83 del 18/07/2022 e lo stesso è ricompreso nel DUP;**

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 adottato autonomamente con delibera di Giunta Comunale n.ro 83 del 18/07/2022 e lo stesso è ricompreso nel DUP**

4) Il Piano triennale di razionalizzazione per il triennio 2023-2025 delle dotazioni strumentali, delle autovetture di servizio e degli immobili, il cui obbligo è stato abrogato dall'articolo 57, comma 2, lettera e), del Decreto Legge n. 124 del 26 ottobre 2019, convertito con modificazioni dalla Legge n. 157 del 19/12/2019, è in corso di predisposizione e verrà inserito nella nota di aggiornamento al DUP, qualora venga confermata questa esigenza come pare emergere dal Decreto Interministeriale del 30 giugno 2022- al momento in corso di pubblicazione - che ha definito i contenuti e lo schema tipo Piano Integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O).

5) Programmazione del fabbisogno del personale

Per quanto attiene al fabbisogno del personale, il DUP contiene gli indirizzi cui dovrà attenersi la programmazione del fabbisogno 2023/2025, mentre l'ultimo piano triennale del fabbisogno di personale approvato è relativo al 2022/2024, da ultimo modificato con deliberazione della G.C. n. 78 del 07/07/2022. **Occorre pertanto attendere l'adozione del prossimo piano triennale per esprimere un giudizio di coerenza interna dei due documenti di programmazione.**

CONCLUSIONE

Visto

- l'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il paragrafo 8 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

Tenuto conto:

1. che mancando lo schema di bilancio di previsione, redatto ma non approvato formalmente dalla Giunta Comunale, non è possibile al momento esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel Dup, ancorchè le previsioni contabili di entrata e spesa inserite nel DUP siano aggiornate e coerenti rispetto agli strumenti di programmazione (in particolare piano triennale delle Opere Pubbliche);
2. che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del DUP da presentare in concomitanza con lo schema di bilancio di previsione.

visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi dal responsabile del servizio finanziario;

richiamati inoltre:

- l'articolo 174 comma 1 del D.lgs 267/2000 che, a seguito della modifica apportata dall'articolo 9 bis del D.L 24/06/2016, ha espunto l'obbligo di presentazione del D.U.P. al Consiglio Comunale munito della relazione dell'organo di revisione;
- l'articolo 6 commi 8, 9 e 10 del vigente regolamento di contabilità approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 28 novembre 2016 con verbale n.ro 52 relativo al DUP ed alle procedure di approvazione;

il Collegio

esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione 2023 - 2025 con le linee programmatiche di mandato e sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

L'organo di revisione

Claudia CALANDRA

Anna Maria ALESSANDRIA

Silvana BUSSO