

COMUNE DI PRALBOINO

(Provincia di BRESCIA)

Verbale N. 14 del 21/07/2023

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA
(art. 239 del TUEL 267/2000)

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO 2024 -2026

Il Revisore Unico,
nominato con deliberazione del Consiglio Comunale N. 22 del 28/05/2022 nella persona della Rag.
Cristina Minoni.

Vista la proposta di deliberazione di Giunta Comunale N. 49 del 05/07/2023 sottoposta all'organo
di revisione relativa all'approvazione del DUP Documento Unico di Programmazione per il
Comune di Pralboino per gli anni 2024 - 2026 (DUP SEMPLIFICATO).

Tenuto conto che:

- a) l'art.170 del D.lgs. 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) il successivo articolo 174, 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 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 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. 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

CRISTINA MINONI

Ragioniera Commercialista - Revisore legale

competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio, della manovra di bilancio;

- d) che con Decreto interministeriale 18 maggio 2018 è stato previsto un DUP semplificato per i Comuni con popolazione fino ai 5.000 abitanti e un'ulteriore semplificazione per i Comuni con popolazione fino ai 2.000 abitanti.

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.

Il Revisore Unico ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche del mandato amministrativo 2019 - 2024, presentate, al Consiglio Comunale in data 13/06/2019 in quanto, così come è stato predisposto, sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'inclusione degli organismi partecipati;
- 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. 37 del D.lgs. 36 del 31/03/2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Non è stato adottato autonomamente ed il DUP contiene il riferimento al programma 2024 - 2026.

Il Programma risulta coerente anche con i progetti PNRR che sono stati inseriti nel Programma.

2. 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. 36 del 31/03/2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma per il triennio 2024 - 2026 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP, per altro, si segnala che non risultano acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

3. Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 112/2008, convertito con modificazioni dalla Legge 06/08/2008 n. 133, non è stato approvato autonomamente e nel DUP non è previsto per il triennio 2024 - 2026 alcun atto inerente ad alienazioni di beni immobili di proprietà dell'ente.

4. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa.

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 non è stato approvato autonomamente e nel DUP si rinvia ogni eventuale valutazione in sede di predisposizione del bilancio di previsione pluriennale 2024 - 2026.

Si dà atto che l'ente attua una programmazione che tende ad ottimizzare le spese con una oculata gestione della programmazione e della verifica della spesa stessa sia in itinere sia a rendiconto.

5. Indirizzi sulla programmazione del fabbisogno del personale-

Nel DUP è presente la sezione in cui è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni del DUP, da destinare ai fabbisogni di personale, determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Il piano del fabbisogno del personale costituisce un'apposita sezione del PIAO e rientra tra i documenti che per legge devono essere approvati dopo il DUP.

Si precisa che la delibera della Giunta Comunale N. 36 del 04/05/2023 ha approvato la programmazione del fabbisogno del personale (PIAO) per il periodo 2023 - 2025.

6. Programma annuale degli incarichi.

L'Ente ha allegato al DUP il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 ed all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001.

Non è stato approvato autonomamente e si considera approvato in quanto contenuto nel DUP.

Si precisa che l'Ente nella delibera di approvazione del bilancio di previsione deve fissare l'importo massimo per gli incarichi di collaborazione.

- f) fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti sopra elencati si considerano approvati, in quanto contenuti nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni e l'accertamento di cui all'articolo l'art. 19, comma 8, della L. n. 448/2001 si ritiene soddisfatto con il presente parere;
- g) nel DUP è stata data evidenza che il periodo di mandato non coincide con l'orizzonte temporale di riferimento del bilancio di previsione;
- h) nel DUP, in apposita sezione, è stato dato rilievo ai progetti ammessi al finanziamento PNRR;
- i) la struttura di DUP semplificato adottata è quella riportata nell'esempio n. 1 dell'appendice tecnica all'all. 4/1 al d.lgs. n. 118/2011.

CRISTINA MINONI

Ragioniera Commercialista - Revisore legale

Tenuto conto:

- a) che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile rilasciare un parere esprimendo un motivato giudizio di congruità, coerenza e di attendibilità contabili nelle 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.

Richiamate:

- La delibera del C.C. n. 5 del 04/04/2023 “ Approvazione della nota di aggiornamento al DUP 2023-2025”;
- La delibera del C.C. n. 6 del 04/04/2023 “ Approvazione del Bilancio di Previsione 2023-2025 e dei relativi allegati”.

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 in data 04/05/2023 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL).

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Sulla proposta di documento unico di programmazione sulla base delle considerazioni sopra espresse, precisando che il Documento Unico di Programmazione 2024 - 2026 (DUP), è stato redatto in base alle indicazioni di cui al punto 8) del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio.

Il Revisore Unico

Rag. Cristina Minoni

