

COMUNE DI MANERBIO

Provincia di Brescia

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Revisore Unico

Verbale n 25 del 06.12.2023

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024-2026, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), D.Lgs. 267/2000 (TUEL)

PREMESSA

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n. 150 del 22/11/2023 nonché la relativa documentazione allegata, con la quale è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2024-2026, trasmessa all'Organo di Revisione per l'acquisizione del parere di competenza, previsto dall'art. 174 dispone, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

VERIFICATO, preliminarmente, che:

- > l'art. 174 dispone, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 dispone che *“lo schema di Bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questi presentati all'organo consigliere unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno”*;
- > sussiste, pertanto, la competenza dell'Organo di revisione a rilasciare il parere richiesto in merito alla Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2024-2026 in esame.

RICHIAMATO, in proposito, il paragrafo 4.2 del Principio contabile applicato concernente la Programmazione del Bilancio – Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 – ove contempla la verifica dello stato di attuazione dei programmi, da effettuarsi ai sensi dell'art. 147-ter del D.Lgs. n. 267/2000, quale presupposto per la programmazione definitiva del DUP e del conseguente Bilancio di previsione; in proposito, si rileva che l'Ente NON HA effettuato tale verifica

VISTO che:

- a) l'art. 170 del D.Lgs. n. 267/200, dispone:
 - al comma 1, *“entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta comunale 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 principio contabile applicato n. 4/1 del D.lgs. n. 118/2011 dispone, al punto 8, 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.”;*
- c) 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 ed individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell’Ente, definendo le politiche di mandato che l’Ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali, nonché 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;
- d) la Sezione operativa (SeO), prevista al punto 8.2, 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;
- e) ai sensi del citato art. 170 e del “Principio contabile applicato della programmazione” (Allegato n. 4/1 al D.Lgs n. 118/2011), entro il successivo 15 novembre la Giunta deve presentare al Consiglio lo schema di delibera del Bilancio di previsione finanziario anno 2024-2026, nonché la Nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione.

DATO ATTO che, I termini di presentazione del DUP e della relativa nota di aggiornamento non sono perentori, ma ordinatori – come stabilito dalla Conferenza Stato-Città del 18/02/2016 – consentendo di far confluire il percorso di formale approvazione del DUP in quello del Bilancio finanziario preventivo per il triennio di riferimento.

RILEVATO che Arconet, nella FAQ n. 10, indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il DUP presentato dalla Giunta e che la deliberazione consigliare 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 integrazione e modifiche del documento stesso, che costituiscano un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

e 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 da sottoporre al Consiglio, a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

VERIFICHE E RISCONTRI

VERIFICATO quanto segue:

- a) la completezza del DUP in base ai contenuti previsti dal Principio contabile 4/1 – paragrafo 8; in particolare, il contenuto minimo della Sezione operativa (SeO) è costituito:
- > dall'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica (GAP);
 - > dalla dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti;
 - > per la parte entrata, da una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
 - > dagli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
 - > dagli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti;
 - > per la parte spesa, da una redazione per programmi all'interno delle missioni, con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, della motivazione delle scelte di indirizzo effettuate e delle risorse umane e strumentali ad esse destinate;
 - > dall'analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti;
 - > dalla valutazione sulla situazione economico-finanziaria degli organismi gestionali esterni;
 - > dalla programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità al programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali di cui all'art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023;
 - > dalla programmazione degli acquisti di beni e servizi svolta in conformità al programma triennale di forniture e servizi di cui all'articolo 37 del D.Lgs. n. 36/2023;
 - > dal piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali;
- b) che l'ente ha proceduto ad effettuare la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal 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. La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di

personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO);

- c) gli indirizzi strategici dell'Ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato;
- d) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica (GAP), con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;
- 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, come di seguito indicato.
- f) come previsto dal Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio – Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 (punto 8.2), i seguenti strumenti di programmazione sono adottati con il DUP senza necessità di adozione di ulteriori deliberazioni;
 - Programma Triennale delle OO.PP. 2024-2026 ed elenco annuale dei lavori 2024;
 - Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi anni 2024–2026; .
 - programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai del fabbisogni di personale a livello triennale ed annuale, entro i limiti di spesa e della capacità assunzionale dell'Ente in base alla normativa vigente, come descritto a pagina 114 della NADUP;
 - Piano delle alienazioni e valorizzazione dei beni patrimoniali
 - Programma annuale degli incarichi di collaborazione autonoma, ai sensi dell'art. 3 comma 55 e seguenti della legge n. 24/2007

VERIFICATO che il Programma triennale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023:

- > è stato redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice; detto programma è stato adottato con separato atto GC. 122 del 20/10/2023 ed il DUP contiene il programma 2024-2026;
- > espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00;
- > 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 (*"vedi art. 225, comma 8, del D.Lgs. n. 36/2023 ove dispone "in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018"*).
- > Il programma triennale deve essere pubblicato sul sito istituzionale nella Sezione

“Amministrazione trasparente” e nella Banca Dati Nazionale dei contratti pubblici;
VERIFICATO che il Programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all’art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023:

- > è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.
- > Il Programma è stato adottato con atto di Giunta Comunale n. 121 del 18/10/2023;
- > Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00;
- > Il Programma risulta coerente anche con i progetti PNRR che sono stati inseriti nel Programma. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 - Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR).

VERIFICATO che il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all’art. 58, comma 1, del D.L. n. 112/2008. convertito in Legge n. 133/2008, è stato approvato con atto della Giunta Comunale n. 136 del 22/11/2023;

VERIFICATO, in merito agli indirizzi sulla programmazione del fabbisogno del personale:

- > che il piano del fabbisogno del personale costituisce un'apposita sezione del PIAO e rientra tra i documenti da approvarsi successivamente all'avvenuta approvazione del DUP;
- > che nella Sezione strategica dello stesso DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni del triennio 2024-2026 di riferimento, 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.

VERIFICATO che al DUP é allegato il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni di cui all’art. 3, comma 55, del D.L. n. 244/2007, convertito in Legge n. 133/2008 e successive modifiche ed integrazioni, nonché dall’art. 7, comma 6, D.Lgs. n. 165/2001, approvato con deliberazione G.C. 154 del 14/11/2023;

CONSIDERATO che il Consiglio Comunale è chiamato all’esame della programmazione del prossimo triennio 2024-2026, proposto dalla Giunta in coerenza con le linee programmatiche di mandato, nonché con la programmazione operativa e di settore sopra indicata.

CONCLUSIONE

Tutto quanto sopra premesso e verificato, l'Organo di Revisione

RILEVA

preliminarmente, che l'Ente non ha effettuato la verifica dello stato di attuazione dei programmi, da effettuarsi ai sensi dell'art. 147-ter del D.Lgs. n. 267/2000, la quale ancorchè non obbligatoria, è fortemente consigliata anche per i Comuni sotto i 15.000 abitanti, in quanto rappresenta una forma essenziale del controllo strategico da parte del Consiglio Comunale;

DÀ ATTO

in relazione alle verifiche esperite, come riassunte nel presente verbale, che il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026, come risultante dalla Nota di aggiornamento approvata con la sopra richiamata deliberazione G.C. n. 205 del 14/11/2023:

- è stato redatto nell'osservanza delle norme di cui al D.Lgs. n. 267/2000, del D.Lgs. n. 118/2011 e Principio contabile applicato n. 4/1 allo stesso allegato, dello Statuto e del Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- è coerente con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore, nonché con gli strumenti di pianificazione e programmazione finanziaria previsti dal vigente ordinamento finanziario e contabile disciplinato dai DD.Lgs. n.ri 267/2000 e 118/2011;

ESPRIME

pertanto, **PARERE FAVOREVOLE**, per quanto di competenza, sulla predetta Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026, approvata con la sopra richiamata deliberazione G.C. n. 205 del 14/11/2023.

L'organo di revisione
Rag. Cristini Gilberto



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'G. Cristini', written over the official stamp.