Prot **0006698** dei **02-08-2023** Cat. 2 uff. SINDACO

Comune di GORGO AL MONTICANO

Provincia di TREVISO

* * * * *

Dott.ssa POLI DANIELA

Revisore dei Conti

VERBALE N. 17 DEL 02.08.2023

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024-2026

PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 53 del 28.07.2023, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) per il Comune GORGO AL MONTICANO (TV) per gli anni 2024-2026.

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) 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;

d) con Decreto interministeriale 18 maggio 2018 è stato previsto un DUPS semplificato per i Comuni con popolazione fino ai 5.000 abitanti.

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 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) 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. 39 del 17.10.2019;
- 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:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il D.Lgs. n. 36/2023 ha approvato il nuovo codice dei contratti pubblici, che va a sostituire il precedente codice di cui al D.Lgs. 50/2016; il nuovo codice è entrato in vigore il 1° aprile 2023, ma le disposizioni hanno acquisito efficacia il 1° luglio 2023.

L'art. 37 del nuovo codice prevede l'innalzamento della soglia economica dei lavori che devono essere contenuti nel programma triennale che passa da un importo stimato unitario pari o superiore a 100.000 euro a 150.000 euro.

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del D.Lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 deve essere redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Tale schema non varia in modo significativo rispetto a quelli precedenti approvati con D.M. 16 gennaio 2018 n. 14, se non per la novità sopra citata, di conseguenza l'Ente, relativamente ai programmi già approvati prima del 1° luglio 2023, utilizzando i vecchi schemi, non ha ritenuto di riapprovarli al fine di adeguarli agli schemi del nuovo codice.

Pertanto, relativamente al programma triennale delle opere pubbliche viene fatto riferimento alla seconda e terza annualità di quello approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 5 del 09.03.2023 e successivamente aggiornato con delibera di Consiglio Comunale n. 10 del 27.04.2023.

2) Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il D.Lgs. n. 36/2023 ha approvato il nuovo codice dei contratti pubblici, che va a sostituire il precedente codice di cui al D.Lgs. 50/2016; il nuovo codice è entrato in vigore il 1° aprile 2023, ma le disposizioni hanno acquisito efficacia il 1° luglio 2023.

L'art. 37 del nuovo codice prevede che il programma degli acquisti di beni e servizi e i relativi aggiornamenti annuali diventi triennale, anziché biennale, e che la soglia economica degli acquisti di beni e servizi che devono essere contenuti nel programma triennale passi da un importo stimato unitario pari o superiore a 40.000 euro a 140.000 euro.

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

Tale schema non varia in modo significativo rispetto a quelli precedenti approvati con D.M. 16 gennaio 2018 n. 14, se non per le novità sopra citate, di conseguenza l'Ente, relativamente ai programmi già approvati prima del 1° luglio 2023, utilizzando i vecchi schemi, non ha ritenuto di riapprovarli al fine di adeguarli agli schemi del nuovo codice.

Pertanto, relativamente al programma degli acquisti di beni e servizi viene fatto riferimento alla seconda annualità di quello approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 5 del 09.03.2023 e successivamente aggiornato con delibera di Consiglio Comunale n. 10 del 27.04.2023.

3) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Relativamente al 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 Legge 6 agosto 2008 n. 133, l'Ente ha

precisato che attualmente non risultano immobili non strumentali alle funzioni istituzionali dell'Ente suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione relativamente al triennio 2023-2025 e che l'Amministrazione si riserva una nuova valutazione dello stato dell'arte.

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 Legge 15 luglio 2011 n. 111 non è stato approvato autonomamente e si considera approvato in quanto contenuto nel DUPS.

5) Indirizzi sulla programmazione del fabbisogno del personale

Il revisore, preso atto che 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, ha constatato che nel DUP l'Ente ha esposto la programmazione del fabbisogno del personale dipendente per il triennio 2024-2026 prevedendo "nessuna assunzione e/o variazione se non eventuali assunzioni per la sostituzione del personale che cesserà dal servizio; ricorso a forme di lavoro flessibile, secondo le esigenze dell'ente e compatibilmente con la vigente normativa e capacità di bilancio".

6) Programma annuale degli incarichi.

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

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 Legge n. 448/2001 si ritiene soddisfatto con il presente parere.

f) che per i progetti ammessi al finanziamento PNRR è stato aggiornato il DUP evidenziando gli interventi del PNRR che sono attualmente in corso, che interessano prevalentemente la digitalizzazione di processi prodotti e servizi, in linea di coerenza con uno dei tre assi strategici del PNRR (digitalizzazione e innovazione, transizione ecologica, transizione sociale). Inoltre, l'Ente è impegnato sul fronte della linea di intervento di cui all'art. 1 commi 29 e s.s. della Legge 160/2019, confluita nella linea di finanziamento M2C4 investimento 2.2 "interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni";

g) che l'Ente abbia, nell'analisi del contesto esterno, valutato gli effetti sulla propria situazione del rialzo dei tassi che impatta sul piano di ammortamento dei mutui in caso di tassi variabili, dell'inflazione, dell'aumento del costo materie prime, dell'incremento delle utenze.

CONCLUSIONE

Tenuto conto che

a) 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) tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del DUP da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

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 (TUEL);
- 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;

Esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo "Verifiche e riscontri".

L'Organo di Revisione