

## COMUNE DI SENNARIOLO

### Verbale n. 73 del 18/12/2023

L'anno duemilaventitre, il giorno 18 del mese di dicembre, la sottoscritta Rag. Alessandra Pische, Revisore Unico presso il Comune di Sennariolo per il triennio 14/06/2022 – 13/06/2025, come da delibera di C.C. n. 14 del 14/06/2022

**Premesso** di aver ricevuto via pec in data odierna, protocollo n. 4.125, stessa data, gli atti istruttori relativi alla proposta di deliberazione portante ad oggetto "Approvazione del Documento Unico di Programmazione in forma semplificata (DUPS) - triennio 2024/2025/2026":

- Verbale di G.C. n. 47 del 14/12/2023 portante ad oggetto "Proposta di Documento Unico di Programmazione in forma semplificata – DUPS triennio 2024/2025/2026";
- Documento Unico di Programmazione Semplificato triennio 2024-2025-2026;

#### **Richiamati:**

a) l'art.170 del d.lgs. 267/2000:

- 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:

- al comma 1 "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".

**Richiamato** il punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d.lgs. 118/2011, dove si enuncia 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".

**Preso atto** che l'elaborazione del DUP è stata effettuata utilizzando lo schema semplificato approvato con il Decreto interministeriale 18/05/2018 del Mef di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri, punto 8.4.1 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d. lgs. 118/2011 per i comuni sino a 2.000 abitanti.

**Rilevato** che Arconet 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 la stessa 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 l'ente non ha trasmesso al sottoscritto Revisore gli atti inerenti l'approvazione del bilancio di Previsione 2024/2026 e che pertanto l'organo di revisione potrà ora esprimere in questa sede solo un parere di coerenza rinviando il giudizio di congruità ed attendibilità contabile.

**Considerato** che il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 nella versione semplificata del decreto interministeriale 18/05/2018 per i comuni sino a 2.000 abitanti;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, 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.

In particolare:

### **1) Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, non è stato adottato dall'organo esecutivo in quanto l'Ente non prevede di realizzare opere di importo stimato pari o superiore a 150.000,00 euro nel triennio 2024/2026, come da delibera di G.C. n. 39 del 29/11/2023.

### **2) Programma triennale degli acquisti di beni e servizi**

Con la stessa delibera di G.C. n. 39 del 29/11/2023 l'organo esecutivo ha dato atto della mancata adozione del programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, poiché non prevede acquisti di beni e servizi pari o superiori a € 140.000,00 nel triennio 2024/2026.

### **3) Programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno 2024-2026 sarà inserita nel PIAO.

All'interno del Dups, in apposita sezione, si dà comunque atto che la spesa totale prevista per il fabbisogno 2024-2026 è stata calcolata per l'annualità 2024 in € 138.827,00 e per le annualità 2025/2026 in € 160.171,60.

La programmazione non prevede per il triennio 2024/2026 nuove assunzioni a tempo indeterminato.

La programmazione delle 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) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

Su tale ultimo atto, in tema di programmazione dei fabbisogni di personale il sottoscritto Revisore dovrà esprimersi con apposito parere in sede di approvazione del PIAO, limitatamente alla sezione 3 del PIAO e non sull'intero PIAO i cui restanti contenuti non sono pertinenti con le competenze attribuite all'Organo di revisione in tema di rilascio obbligatorio di pareri.

### **4) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008 è incluso nel DUPS e non prevede nel triennio 2024/2026 alcuna alienazione di beni facenti parte del patrimonio dell'Ente.

### **5) PNNR**

L'Ente ha una sezione del DUPS dedicata al PNNR con illustrazione dei progetti finanziati.

### **Tenuto conto**

a) che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel Dups;

b) dei pareri espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa e contabile ex art. 49 del D. Lgs. 267/2000;

### **Esprime parere favorevole**

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

L'organo di revisione