

**COMUNE DI CILAVEGNA
PROVINCIA DI PAVIA**

IL REVISORE UNICO

OGGETTO: DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) Triennio 2022 - 2024. Visto il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2022 – 2024, proposto dalla Giunta comunale e da presentare al Consiglio comunale entro il 30.09.2021 per la sua approvazione;

Dato atto che lo stesso è stato redatto in conformità a quanto stabilito dal principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, in particolare il documento contiene l'illustrazione delle Risorse e degli Impieghi e si articola in due sezioni:

La **Sezione strategica** che contiene l'analisi strategica esterna, quella interna dell'Ente e gli obiettivi strategici per ogni missione;

La **Sezione operativa** che contiene gli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni, nonché la programmazione del fabbisogno di personale, la programmazione dei lavori pubblici ed il piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare secondo gli ultimi atti deliberativi disponibili, con l'inserimento di apposita scheda relativa al programma biennale degli acquisti di beni e servizi ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii. (nuovo codice dei contratti);

Considerato che necessita, almeno in parte, l'aggiornamento dei piani sopra citati e che gli stessi dovranno essere ricompresi nella nota d'aggiornamento al D.U.P. 2022 – 2024, anche alla luce dell'insorta pandemia del Covid-19 che, oltre agli effetti che sta producendo sulla gestione 2021, sicuramente interesserà anche la previsione e la gestione del triennio 2022-2024;

Esaminato lo schema di D.U.P. di cui agli atti sopra indicati, depositato in segreteria a disposizione dei consiglieri comunali unitamente alla proposta della deliberazione consiliare;

Richiamati:

- a) Il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.;
- b) Il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- c) I principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la Finanza e contabilità degli enti locali;
- d) Il principio della programmazione (allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.);
- e) I principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;
- f) Lo statuto ed il vigente regolamento di contabilità;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio con i relativi pareri favorevoli dei Responsabili degli uffici interessati;

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 "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 8.2 individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato, mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione 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 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 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.

b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 23 del 21.06.2016 , 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,

d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore 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. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 09/06/2005, adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n 59 del 02.08.2018.

2) Programmazione del fabbisogno del personale

Il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 per il periodo 2019-2021, è stato oggetto di delibera della G.C. n 58 del 02.08.2018;

3) Piano Biennale degli acquisti di beni e servizi.

Il piano Biennale di acquisto di beni e servizi ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. 50/2016, è stato oggetto di delibera della G.C. n 59 del 02.08.2018;

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. 98/2011-L.111/2011 non è stato oggetto di delibera della G.C.

5) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008 è stato oggetto di delibera della C.C. numero 3 del 05.02.2021;

Tenuto conto

a) che mancando lo schema di bilancio di previsione per il periodo 2022-2024 non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle 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;

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.

Brescia, 27.09.2021

Parere Numero 18/2021

IL REVISORE UNICO

Dott. Nunzio Losito

