

Comune di OLIENA

Provincia di Nuoro

Verbale dell'organo di revisione n. 2 del 12/04/2023

Oggetto: Parere sul Documento Unico di Programmazione 2023 – 2025

IL REVISORE DEI CONTI

PREMESSO CHE

- La Giunta Comunale, con deliberazione n. 20 in data 22.03.2023 ha approvato il Documento Unico di Programmazione per il triennio 2023 – 2025 nel quale sono indicati anche tutti i dati del bilancio di previsione del periodo in questione;
- il D.U.P. 2023 – 2025 approvato contiene al proprio interno gli schemi del piano triennale dei lavori pubblici, il programma biennale degli acquisti e dei servizi, il Piano triennale del fabbisogno del personale, ed il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari;
- relativamente al piano triennale del fabbisogno del personale, l'Ente ha specificamente approvato l'atto, con deliberazione della G.C. n. 19 del 22.03.2023 sul quale lo scrivente revisore ha espresso specifico parere con verbale n. 2 del 12.04.2023;
- l'organo di revisione è chiamato ad esprimere il proprio parere sugli atti di programmazione dell'ente ai sensi dell'art. 239 del TUEL contenuti nel DUP;

A tal fine il revisore ha preso visione dei seguenti documenti, inviati allo scrivente in data 22.03.2023:

- 1) deliberazione della Giunta Comunale n. 20 del 22.03.2023 di approvazione dello schema del DUP 2023 – 2025;
- 2) Schema del DUP 2023 – 2025;
- 3) deliberazioni della Giunta Comunale n. 95 del 21.11.2022, n. 15 del 09.03.2023 e n. 18 del 22.03.2022 con le quali la Giunta ha approvato, rispettivamente:
 - a. il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari;
 - b. il programma triennale dei lavori pubblici 2023-2025 e elenco annuale 2023 - programma biennale acquisti forniture e servizi 2023-2024 ed elenco annuale 2023;
 - c. la destinazione dei proventi del codice della strada;
- 4) pareri di regolarità tecnica e contabile dei rispettivi responsabili sul DUP 2023 – 2025 e sui citati strumenti di programmazione.

Il Collegio con riferimento alle verifiche effettuate sul Documento Unico di Programmazione, l'Organo di revisione:

PREMESSO CHE

- 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”*;
- 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”*;
- 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;

PRESO ATTO CHE

- nel caso in specie, il DUP presentato richiama l'osservanza e l'illustrazione delle linee programmatiche di mandato;
- 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 un'approvazione, nel caso in cui il Documento Unico 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;
- nella stessa risposta, Arconet ritiene 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 del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione;
- 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.
- nella deliberazione n. 20/2023 si fa riferimento alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 31/07/2018, esecutiva ai sensi di legge, con la quale sono state approvate le linee programmatiche del mandato amministrativo 2018/2023;

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 gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;
- c) 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 2023 dei lavori pubblici, di cui all'art. 21 del D. Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione, è stato adottato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 15 del 09.03.2023.

Sul PTLLPP non è stato specificamente richiesto il parere all'Organo di revisione; nella citata deliberazione si precisa, tuttavia, che *“Il programma triennale dei lavori pubblici è contenuto nel documento unico di programmazione dell'ente, predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato della programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i.”*.

Il presente parere sul DUP, pertanto, è da considerarsi parere anche sul Piano Triennale Lavori Pubblici, del quale il revisore ha preso visione.

In particolare, l'Organo ha verificato che il piano è rappresentato nelle schede e nelle forme di cui al Decreto del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti n. 14 del 16.01.2018 con l'indicazione delle fonti di finanziamento degli interventi ed i cronoprogrammi e, pertanto, per quanto di competenza, si esprime parere favorevole sul citato piano.

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il 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 L. 6 agosto 2008, n. 133 è stato approvato autonomamente con deliberazione della Giunta Comunale n. 95 del 22.11.2022 sul quale non è stato richiesto formalmente il parere dell'Organo di revisione.

Tuttavia, nella suddetta deliberazione, si precisa che *“il Piano dovrà essere approvato dal Consiglio Comunale, costituendo allegato agli strumenti di programmazione dell'Ente”* e nel DUP 2023 – 2025 presentato si espone il piano richiamando l'atto di giunta con il quale è stato approvato.

Non essendo stati compiuti atti di gestione previsti nel citato piano successivamente alla deliberazione della Giunta n. 95/2022, e poiché il DUP rimanda a tale deliberazione, il piano deve considerarsi approvato in quanto allegato al DUP e nel momento di approvazione del DUP.

Il presente parere sul DUP, pertanto, è da considerarsi parere anche sul Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, del quale il revisore ha preso visione e sul quale, per quanto di propria competenza, esprime parere favorevole.

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art. 21, comma 6, del D. Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione, è stato approvato autonomamente con la medesima deliberazione n. 15 del 09.03.2023 con la quale è stato approvato il Programma Triennale dei Lavori Pubblici e, analogamente a quest'ultimo e al Piano delle Alienazioni, anche su tale documento non è stato richiesto il parere specifico dell'Organo di revisione.

Tuttavia, nella deliberazione citata, si precisa *“altresì che, si considera approvato, in quanto contenuti nel DUP, senza necessità di ulteriore deliberazione, il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art. 21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016;”*

Non essendo stati compiuti atti di gestione previsti nel citato piano, successivamente alla deliberazione di Giunta n. 15/2022, e poiché il DUP rimanda a tale deliberazione, il piano deve considerarsi approvato in quanto allegato al DUP e nel momento di approvazione del DUP.

Il presente parere sul DUP, pertanto, è da considerarsi parere anche sul Programma biennale degli acquisti di beni e servizi, del quale il revisore ha preso visione non rilevando criticità nel merito e sul quale, per quanto di propria competenza, esprime parere favorevole.

4) Schemi di bilancio

Il DUP approvato contiene, al suo interno, gli schemi del bilancio di previsione 2023 – 2025 approvati con deliberazione n. 21 dell’A.S. del 22.03.2023 che saranno oggetto di specifica analisi e parere da parte dell’Organo di revisione.

CONCLUSIONE

VISTI

- 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;
- lo schema di bilancio di previsione 2023-2025, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 21 del 22.03.2023;
- il Documento Unico di Programmazione 2023-2025 presentato che contiene, nel suo complesso, gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e che le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2023-2025 in corso di approvazione;
- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi dell’articolo 49 - 1° comma del TUEL;

tutto ciò premesso, il revisore

per quanto sopra, esprime *parere favorevole* sulla coerenza, attendibilità e congruità del Documento Unico di Programmazione 2023-2025 del Comune di Oliena con la programmazione di settore indicata nelle premesse e con gli schemi del bilancio 2023 – 2025 approvati dalla Giunta Comunale.

Il presente verbale, composto di n. 5 pagine viene trasmesso al Comune di Oliena previa sottoscrizione da parte dell’organo di revisione.

Nuoro, 12.04.2023

Il revisore

Dott. Francesco Manca

FIRMATO DIGITALMENTE