
PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL

D.U.P.

**DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE**

2021 – 2023

REVISORE UNICO
COMUNE DI PRAMOLLO (TO)

Verbale n. 20 del 30.09.2020

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO 2021-2023**

PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 52 del 30/09/2020, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione Semplificato per il Comune Pramollo (TO) per gli anni 2021-2022-2023;

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'ordinario termine di presentazione del DUPS al Consiglio, fissato dal citato articolo 170 comma 1, quest'anno è stato differito al 30 settembre 2020 dall'art. 107, comma 6, del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.;

c) che 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";

d) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.lgs. 118/2011, è indicato che *"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) che con Decreto interministeriale 18 maggio 2018 è stato modificato il punto 8.4 del principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.lgs. 23.6.2011 n. 118 prevedendo una modifica dei contenuti del DUP semplificato per i Comuni con popolazione fino ai 5.000 abitanti;

e) che con Decreto interministeriale 18 maggio 2018 è stato aggiunto il punto 8.4.1 al principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.lgs. 23.6.2011 n. 118 prevedendo una ulteriore semplificazione per i Comuni con popolazione fino ai 2.000 abitanti;

f) che alla data del 30 settembre non risulta insediata una nuova amministrazione, considerati i termini fissati dallo Statuto che comportano la presentazione delle linee programmatiche di mandato non oltre il termine previsto per la presentazione del DUP, il DUP e le linee programmatiche di mandato, situazione quest'ultima che non interessa nell'anno in corso il Comune, sono presentate al Consiglio contestualmente e in ogni caso non successivamente al bilancio di previsione riguardante gli esercizi cui il DUP si riferisce; 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 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;

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 deliberazione 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 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, salvo quanto indicato prima dell'espressione del parere;
- b) 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. 18 del 16/07/2019 ed abbraccia un arco temporale quinquennale;
- c) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, salvo l'indicazione della partecipazione in Distribuzione gas naturale SRL non risultante nel DUPS ma presente nel rendiconto 2019 - note informative crediti/debiti, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;
- 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 che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale 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 redatto perché nel triennio sono previste opere di valore superiore alla soglia di 100.000 euro, per cui il DUPS da solo evidenza di questa situazione alle pagg. 51-56/65;*

N.B. Si consiglia di attenzionare durante l'esercizio 2021 le possibilità prevista dal DL 76/2020 convertito con la Legge 120/2020 n. 12 di derogare ad alcune norme del Dlgs 50/2016 in tema di affidamenti.

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 non è stato approvato autonomamente e si considera approvato in quanto contenuto nel DUPS alle pagg. 57-65/65;

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 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUPS dalla pag. 39/65 alla pag. 40/65 e anche se senza valori (negativo);

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 L. 15 luglio 2011, n. 111 è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale non è stato adottato autonomamente e si considera adattato in quanto contenuto nel DUPS dalla pag. 41/65 alla pag. 44/65;

5) Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 6, comma 4, del D.lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165 per il periodo 2021-2023 considera che,

- è stata oggetto di deliberazione della Giunta comunale n.11 del 27/03/2020 avente per oggetto: "piano triennale dei fabbisogni di personale 2020-2022 (PTFP). Verifica delle eccedenze. Dotazione organica." e la successiva deliberazione di Giunta Comunale n. 41 del 30/07/2020 di variazione al PTFP con la quale si approva l'aggiornamento del Piano triennale dei fabbisogni di personale 2020-2022 prevedendo per l'anno 2020 l'assunzione di 1 unità in cat. C1 dalla pag. 45/65 alla pag. 48/65;
- *non è stata approvata autonomamente ed il DUP contiene il riferimento al fabbisogno 2021-2023 dalla pag. 49/65 alla pag. 50/65;*

f) 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 19, comma 8, della L. n. 448/2001 si ritiene soddisfatto con il presente parere solo ai fini formali mentre successivamente si verificherà la copertura, congruità e adeguatezza dei valori esprimendo il parere sul bilancio di previsione 2021-2023.

g) Nel DUP è stata data evidenza che il periodo di mandato (2019-2023) non coincide con l'orizzonte temporale di riferimento del bilancio di previsione.

e) La struttura di DUP semplificato adottata è quella riportata nell'esempio n. 1 dell'appendice tecnica all' allegato 4/1 al d.lgs. n. 118/2011, salvo le considerazioni e verifiche da fare esposti subito prima dell'espressione del parere.

CONCLUSIONE

Tenuto conto

- a) che 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) che 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 e il punto 8.4.1 dell'Allegato 4/1 del D.lgs. n. 118/2011;
- il D.lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- 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 espressi in data 30/09/2020 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 e dell'art. 147-bis, 1° comma, del D.lgs. n. 267/2000 (TUEL);

Segnalato al Comune di procedere alla necessaria verifica come di seguito:

- a pag. 51/65 gli importi stimati del triennio lavori pubblici per l'anno 2020 sono previsti per € 1.000.000,00, come totale e parziale, mentre € 100.000,00 rappresenta solo la cifra a partire dalla quale deve essere predisposto il programma triennale dei lavori pubblici e i relativi aggiornamenti annuali del DUPS e al riguardo al rigo 12 pag. 51 è scritto: «Per il Comune di Pramollo sono previsti nel triennio 2021/2023 lavori pubblici di valore stimato pari a Euro 100.000,00»: questa cifra è da verificare con l'importo scritto nella tabella, come parziale e totale, che è pari invece ad € 1.000.000,00»;
- il piano degli investimenti è indicato nella sezione del DUPS con la lettera a) mentre nel sommario prende la lettera e);
- a pag. 47/65 nella prima tabella il numero dei dipendenti è indicato come totale 3 mentre come parziale è 2 che dovrebbe riguardare i dipendenti in servizio e per i quali sarà verificata la copertura, la congruenza e adeguatezza del relativo costo con il parere da dare sul bilancio preventivo. Nella tabella poi a pag. 46/65 il numero dipendenti è 2;
- in merito ai vincoli di finanza pubblica, indicato nel sommario del DUPS di Pramollo alla lettera f) e come rilevabile al punto 8.4.1 del principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.lgs. 23.6.2011 n. 118, non è riportata la relativa sezione anche se nella parte finale del documento a pag. 65/65 viene fatta una menzione generica sul rispetto di questi vincoli che dal 2019 sono quelli per il Comune di un risultato di competenza non negativo;
- circa l'indicazione nelle pagine dalla 11/65 alla 15/65 della sua partecipazione in Distribuzione Gas Naturale Srl non risultante nel DUPS ma presente nel rendiconto 2019;

Esprime,

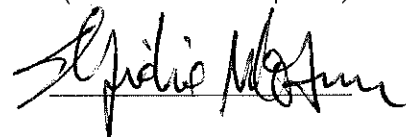
previa verifica e se necessaria correzione di quanto indicato nel punto precedente, parere favorevole con rilievi evidenziati sulla struttura generale e la coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo "*Verifiche e riscontri*" e



raccomanda i miglioramenti organizzativi necessari per consentire il raggiungimento degli obiettivi della Legge 120/2020.

L'organo di revisione

(Mazza dott. Elpidio)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Elpidio Mazza', written over a horizontal line.