

COMUNE DI CAVA MANARA

PROVINCIA DI PAVIA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 67	OGGETTO: Parere sulla nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2023-2025 (art. 170, comma 1, D. Lgs. n. 267/2000)
---------------	--

Richiamato il verbale n. 66 del 27/06/2023 con il quale il Revisori dei conti RAG. GARIBOLDI SAVIO ha espresso parere favorevole sulla nota di aggiornamento al DUP 2023/2025 approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 33 del 20.06.2022;

Vista la deliberazione n. 35 del 01.07.2023 con la quale la Giunta Comunale, dato atto che sono stati riscontrati alcuni errori nei valori delle previsioni di entrata e di spesa riportate nella nota di aggiornamento al DUP 2023/2025 approvata con la sopra richiamata deliberazione di Giunta Comunale n. 33 del 20/06/2023;

Dato atto che con la predetta deliberazione n. 35 del 01.07.2023 la Giunta Comunale ha revocato la su richiamata deliberazione di Giunta Comunale n. 33 del 20/06/2023 e ha provveduto a nuova approvazione della nota di aggiornamento al DUP 2023/2025 nella sua stesura definitiva e corretta con deliberazione n. 35 del 01.07.2023;

TUTTO CIO' PREMESSO

Il giorno 1 luglio 2023 il revisore dei conti RAG. GARIBOLDI SAVIO esamina la deliberazione della Giunta Comunale n. 35 del 01.07.2022 avente ad oggetto *"Approvazione rettifica nota di aggiornamento al DUP 2023-2025"*;

Richiamato l'art. 239, del D. Lgs. n. 267/2000, il quale prevede:

- al comma 1, lettera b.1), che l'organo di revisione esprima un parere sugli strumenti di programmazione economico-finanziaria;
- al comma 1-bis), che nei pareri sia *"espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori"*;

Viste:

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 76 in data 17.12.2022, con la quale è stato deliberato il Documento Unico di Programmazione 2023/2025, ai fini della presentazione al Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 170, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 in data 20.06.2023 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2023-2025 presentato dalla Giunta;

Tenuto conto che:

- a) l'art.170 del D. Lgs. 267/2000, indica 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 n. 4/1 allegato al D. Lgs. n. 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 del 22 ottobre 2015 indica che:

- la nota di aggiornamento al DUP, è eventuale, in quanto può non essere presentata se sono verificare entrambe le seguenti condizioni:
 - ✓ il DUP è già stato approvato in quanto rappresentativo degli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
 - ✓ non sono intervenuti eventi da rendere necessario l'aggiornamento del DUP già approvato;
- lo schema di nota di aggiornamento al DUP si configura come lo schema del DUP definitivo. Pertanto è predisposto secondo i principi previsti dall'allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011;
- lo schema di nota di aggiornamento al DUP e lo schema di bilancio di previsione sono presentati contestualmente entro il 15 novembre, unitamente alla relazione dell'organo di revisione, secondo le modalità previste dal regolamento dell'ente;
- la nota di aggiornamento è oggetto di approvazione da parte del Consiglio. In quanto presentati contestualmente, la nota di aggiornamento al DUP e il bilancio di previsione possono essere approvati contestualmente, o nell'ordine indicato;
- che la disciplina concernente la presentazione del DUP si applica anche agli enti in gestione commissariale;
- che in caso di rinvio del termine di presentazione del DUP, la specifica disciplina concernente i documenti di programmazione integrati nel DUP deve essere rispettata.

Considerato che il DUP aggiornato, costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Esaminata:

- la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione dell'ente e la relativa deliberazione di Giunta Comunale;
- lo schema del bilancio di previsione finanziario 2023-2025;

Visti:

- il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e in particolare il principio contabile all. 4/1 sulla programmazione;
- lo Statuto Comunale;
- il regolamento di comunale di contabilità;

VERIFICATO

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 con particolare riferimento alla valutazione dei mezzi finanziari a disposizione, al fabbisogno finanziario degli investimenti da realizzare;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 29 del 18.07.2019;
- c) l'analisi nella sezione operativa del DUP – prima parte – degli obiettivi e delle spese connesse a ciascuna missione e programma
- d) l'inserimento nella sezione operativa del DUP – seconda parte – degli strumenti di programmazione che, approvati con separate deliberazioni della Giunta Comunale, sono confluiti nelle sezioni:

1. Programma triennale lavori pubblici

Sono in fase di predisposizione tutti gli atti propedeutici all'approvazione del 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;

2. Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Sono in fase di predisposizione tutti gli atti propedeutici all'approvazione del 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;

3. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Sono in fase di predisposizione tutti gli atti propedeutici all'approvazione della ricognizione e valorizzazione del patrimonio immobiliare 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;

4. 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 2023-2025, è confluita nel PIAO per il quale sono in fase di predisposizione tutti gli atti propedeutici per la sua approvazione;

Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione 2023-2025, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 36 del 01.07.2022;

Visto che sono state seguite le indicazioni fornite dai principi contabili del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (CNDCEC) in ordine al Procedimento di approvazione del DUP e sul parere dell'organo di revisione.

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 153 del D. Lgs. n. 267/2000;

esprime parere favorevole

- sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2023-2025 con le linee programmatiche di mandato, e con la programmazione di settore sopraindicata;
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

L'Organo di Revisione

Rag. Savio Gariboldi

