

COMUNE DI CUORGNE'
Città Metropolitana di Torino

VERBALE N. 12 DEL 4 LUGLIO 2022 DEL REVISORE DEI CONTI

Oggetto: Parere dell'organo di revisione sul Documento Unico di Programmazione 2023-2025

Visto il Documento Unico di Programmazione per gli anni 2023-2024-2025, approvato dalla Giunta Comunale con Deliberazione n.114 del 29/06/2022.

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) l'art.174 del D.Lgs.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"*;
- c) 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 generale 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 D.Lgs.267/2000 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.

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 ed 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.

L'Organo di revisione ha verificato:

- la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8;
- 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.44 del 27/10/2021;
- la corretta definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) con l'inclusione degli organismi dei quali si possiedono partecipazioni dirette e con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli stessi;
- che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;
- 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 ed in particolare che:

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 contenuto nel DUP come da programmazione adottata dall'organo esecutivo con Deliberazione n.113 del 29/06/2022 e pubblicato per 60 giorni consecutivi. L'eventuale aggiornamento del programma è rinviato all'adozione dello schema di bilancio di previsione e della Nota di aggiornamento al DUP.

Piano delle alienazioni e valorizzazione 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 Legge 6 agosto 2008, n.133 è stato oggetto di deliberazione del Consiglio Comunale n.73 del 29/12/2021. L'eventuale aggiornamento del piano è rinviato all'adozione dello schema di bilancio di previsione e della Nota di aggiornamento al DUP.

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 rinviato all'adozione dello schema di bilancio di previsione e della Nota di aggiornamento al DUP.

Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art.6, comma 4, del D.Lgs.165/2001 per il periodo 2023-2024, è rinviata all'adozione dello schema del bilancio di previsione e della Nota di aggiornamento al DUP. Al momento è vigente la programmazione triennale per il periodo 2022-2024 aggiornata da ultimo con deliberazione di G.C. n.98 del 15/06/2022

TENUTO CONTO

1. che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile esprimere 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;
2. che tale parere sarà fornito sulla Nota di aggiornamento del DUP da presentare in concomitanza con lo schema di bilancio di previsione;

ESPRIME

Parere favorevole sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione 2023-2025 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata nelle premesse, in relazione al livello di aggiornamento della stessa al momento del rilascio del presente parere.

Alessandria, 4 luglio 2022

IL REVISORE DEI CONTI
Dr. Lorenzo Dutto

