

COMUNE DI VISSO

Provincia di Macerata

Verbale del Revisore dei conti
n. 1 del 7.1.2021

Parere sulla nota di aggiornamento del documento unico di programmazione

Ricevuti in data 7 gennaio 2021 la delibera di Giunta Comunale n. 120 del 29.12.2020 avente ad oggetto " nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione (DUP)- periodo 2021 2023 (art. 170, comma 1, D.lgs n. 267/2000). Presentazione", così come predisposto per l'approvazione.

La sottoscritta:

- Esaminata la suddetta deliberazione della giunta comunale predisposta dal responsabile del servizio finanziario;
- Esaminata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2021/2023 allegato alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale;
- Visto il parere di regolarità tecnica e contabile espresso ai sensi dell'art. 49 del D.lgs 267/2000 dal responsabile dell'area contabile/amministrativa Remigi Valentina;

VISTO

Il Dup 2020-2022 approvato con deliberazione n.78 del 6.10.2020 al quale l'Organo di Revisione ha espresso il proprio parere con verbale n.31 del 16 novembre 2020

VISTI

1. **L'articolo 151 comma 1 del decreto legislativo n. 267/2000 (TUEL)** così come novellato, recita: *"gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno e deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale"*;
2. **L'art. 170 comma 1 del Tuel** : *"entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione per le conseguenti deliberazioni", al comma 4 " Il documento unico di programmazione è 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 successive modificazioni" e al comma 5 " Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione"*;
3. **Il punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.lgs 118/2011** dove è indicato 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;

- Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione;
 - Ricordato che il DUP si compone di due sezioni:
 - la Sezione Strategica (SeS) che ha un orizzonte temporale di riferimento che coincide con quello del mandato amministrativo sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato, Mission, Vision e indirizzi strategici dell'ente, in coerenza con la programmazione di Governo e con quella regionale. Tale processo è supportato da un'analisi strategica delle condizioni interne ed esterne all'ente, sia in termini attuali che prospettici, così che l'analisi degli scenari possa rilevarsi utile all'amministrazione nel compiere le scelte più urgenti e appropriate.
 - la Sezione Operativa (SeO) che ha una durata pari a quella del bilancio di previsione, ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento di supporto al processo di previsione di indirizzi e obiettivi previsti nella Sezione Strategica. Questa infatti, contiene la programmazione operativa dell'ente, avendo a riferimento un arco temporale triennale. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. I programmi rappresentano dunque il cardine della programmazione, in quanto, costituendo la base sulla quale implementare il processo di definizione degli indirizzi e delle scelte, sulla base di questi verrà predisposto il PEG e affidati obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi. La Sezione Operativa infine comprende la programmazione in materia di lavori pubblici, personale e patrimonio;
4. **Il decreto ministeriale 29 agosto 2018** il quale ha aggiornato il principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'all. 4/1 del D.lgs n.118 del 2011 al punto 8.2 per consentire agli Enti di inserire nel DUP tutti gli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore, compreso il legislatore regionale e provinciale, prevede la redazione ed approvazione; il principio contabile aggiornato prevede che tali documenti siano approvati con il DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni;
5. **Il decreto ministeriale 18 maggio 2018 a cui 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 inferiore ai 2.000 abitanti che possono redigere un DUP SS in forma ulteriormente semplificata attraverso l'illustrazione delle spese programmate e delle entrate previste per il loro finanziamento, in parte corrente ed in parte investimenti;
6. **La risposta n. 10 di Arconet** del 22 ottobre 2015 la quale indica che:
- La nota di aggiornamento al DUP, è eventuale, in quanto può essere presentata se sono verificate entrambe le seguenti condizioni:
 - Il DUP è già stato approvato in quanto rappresentativo degli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;

- Non sono pervenuti eventi tali da rendere necessario un aggiornamento del DUP già approvato;
- Lo schema di nota di aggiornamento DUP si configura come lo schema del DUP definitivo. Pertanto è predisposto secondo i principi previsti dall'allegato 4/1 del D.lgs 118/2011;
- Lo schema di nota di aggiornamento DUP e lo schema di bilancio di previsione sono presentati contestualmente entro il 15 novembre, unitariamente alla relazione dell'Organo di Revisione, secondo le modalità previste dal regolamento dell'Ente;
- La nota di aggiornamento al DUP è oggetto di approvazione da parte del Consiglio Comunale;
- La disciplina concernente la presentazione del DUP si applica anche agli enti in gestione commissariale;
- In caso di rinvio del termine di presentazione del DUP, la specifica disciplina concernente i documenti di programmazione integrale del DUP deve essere rispettata.

RILEVATO

- che l'art. 107, c. 6, D.L. 17 marzo 2020, n. 18, in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 e della oggettiva necessità di alleggerire i carichi amministrativi di enti e organismi pubblici anche mediante la dilazione degli adempimenti e delle scadenze, dispone: "6. Il termine per la deliberazione del Documento unico di programmazione, di cui all'articolo 170, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 è differito al 30 settembre 2020."

CONSIDERATO CHE

- Il DUP aggiornato, costituisce nel principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione;
- Ai sensi di quanto previsto dai sopra richiamati articoli 151 comma 1 e 170 comma 1 del TUEL, la Giunta presenta al Consiglio Comunale la proposta di Documento Unico di Programmazione (DUP) il quale può approvare o richiedere 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;

- Il documento unico di programmazione è caratterizzato da una identificazione del suo contenuto minimo, rispetto al principio contabile sulla programmazione, non completo di una relazione esaustiva del bilancio di previsione 2021/2023;
- I pareri obbligatori richiesti dall'art. 239 del TUEL all'organo di revisione comma 1 e comma 1 bis sono espressi con " un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile di previsione di bilancio e dei programmi e progetti....";

HA VERIFICATO

1. La completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
2. La coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 15.6.2019;
3. Che in riferimento all'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore, quali programma triennale dei lavori pubblici, piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, programma biennale degli acquisti di beni e servizi, piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, programma di fabbisogno di personale, fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, tali documenti si considerano approvati, in quanto contenuti nel DUP, senza necessità di ulteriore deliberazione;
4. Che gli strumenti obbligatori di programmazione sono stati aggiornati e modificati in relazione alle nuove disposizioni che sono intervenute nella relazione del bilancio di previsione 2021/2023.

In riferimento alla coerenza del DUP con gli strumenti di programmazione di settore si evidenzia quanto segue:

- a) **Programma triennale dei lavori pubblici**, in merito ad esso si precisa quanto segue:
 - Il d.lgs n. 118/2011 e, in particolare l'allegato 4/1 recante il principio contabile applicato alla programmazione, impongono che la programmazione in materia di lavori pubblici confluisca nel Documento Unico di Programmazione (DUP) da collocare nella seconda parte della sezione operativa del documento;
 - Il quadro normativo di riferimento per la programmazione dei lavori pubblici è stato modificato dal D.lgs 50/2016 che, con l'art. 217, ha abrogato il D.lgs 163/2006 ed i relativi provvedimenti applicativi;
 - Il predetto D.lgs 50/2016 disciplina il programma triennale dei lavori pubblici e all'art.21 prevede che le amministrazioni aggiudicatrici adottino tra l'altro il programma triennale dei lavori pubblici, di singolo importo superiore a € 100.000,00, nonché i relativi aggiornamenti annuali, nel rispetto dei documenti programmatici ed in coerenza con il bilancio;

- Il Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 con il quale sono state apportate le modalità e gli schemi tipo per la redazione del Programma triennale, dei suoi aggiornamenti annuali e dell'elenco annuale dei lavori.

Il programma triennale dei lavori pubblici è stato adottato nel rispetto di quanto disposto dall'art. 21 del D.lgs 18 aprile 2016 n. 50, ed è stato pubblicato nei termini e nelle modalità previsti dall'art.5 del decreto n.14/2018. Con deliberazione di Giunta Comunale n. 77 del 6.10.2020 il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato modificato ed integrato nella nota di aggiornamento al DUP.

b) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

La valorizzazione dei beni patrimoniali è interamente incentrata sulla ricostruzione e ripristino post sisma.

c) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

La programmazione è stata predisposta rispettando i vincoli imposti dal D.lgs 50/2016, nella deliberazione n. 76 del 6.10.2020.

d) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

L'ente ha predisposto un piano di razionalizzazione delle dotazioni strumentali e di apparati elettronici ed informatici per il triennio 2020/2022 in coerenza con quanto indicato dall'art. 2 commi dal 594 al 598 della L. 244/2007 e risulta compreso nel DUP 2020/2022

e) Piano triennale di fabbisogno di personale

Il piano triennale di fabbisogno di personale 2021/2023 è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale e per gli anni 2021/2023 non prevede nessuna assunzione.

Il Revisore dei Conti ha rilasciato il parere n. 37 del 21.12.2020.

RITIENE

In relazione alle proprie competenze, di prendere atto dell'adempimento da parte della Giunta Comunale con parere di attendibilità del DUP ai dettati normativi vigenti.

Nel merito da atto di quanto segue:

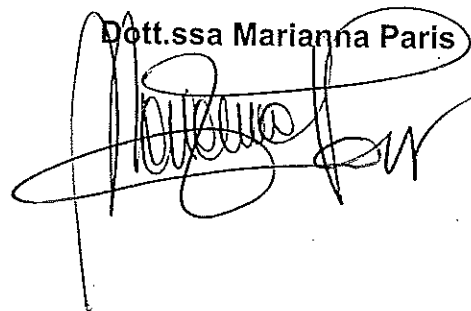
- La nota di aggiornamento al Dup semplificato è in molte parti generico e risponde ai concetti teorici, includendo allo stesso tempo tutti i contenuti indicati nell'allegato 4/1, e riporta in altre parti considerazioni e caratteristiche del Comune considerato, come per le significative risorse destinate alla programmazione di investimenti indirizzata alla ricostruzione post sisma;

ESPRIME

Un giudizio di congruità ed attendibilità contabile con le previsioni dello schema di bilancio di previsione 2020/2022 predisposto conformemente all'art.170 del D.Lgs dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione citata in premessa e allegati al presente verbale per farne parte integrante e sostanziale.

**L'organo di Revisione
economico finanziario**

Dott.ssa Marianna Paris

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Marianna Paris', written over a circular stamp or seal.