

COMUNE DI VISSO

Provincia di Macerata

Verbale del Revisore dei conti
n. 31 del 16 novembre 2020

Parere sul documento unico di programmazione

Ricevuti in data 11 novembre 2020 la delibera di Giunta Comunale n. 78 del 6.10.2020 avente ad oggetto " Documento unico di programmazione (DUP)- periodo 2021 2023 (art. 170, comma 1, D.lgs n. 267/2000). Presentazione (per i comuni sotto i 2.000 abitanti)".

La sottoscritta:

- Esaminata la deliberazione della giunta comunale predisposta dal responsabile del servizio finanziario;
- Esaminato il Documento Unico di Programmazione semplificato 2021/2023 allegato alla 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;

VISTA

La delibera di consiglio n. 23 del 15.9.2020 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2020/2022

VISTI

L'articolo 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";
- **L'articolo l'art.174 del d.lgs 267/2000** il quale recita:" 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 ed alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno";
- **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;
- **Il decreto ministeriale 18 maggio 2018** il quale ha modificato il punto 8.4 del principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.lgs n.118 del 2011 prevedendo una modifica dei contenuti del DUP semplificato per i Comuni con popolazione inferiore ai 5000 abitanti;
- **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;
- **La risposta n. 10 di Arconet** la quale indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il DUP presentato dalla Giunta e che la deliberazione può tradursi:
 - In una approvazione, nel caso in cui il documento unico di programmazione rappresenti gli indirizzi strategici ed 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.

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;

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;

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 programmatori 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. 30 del 21.4.2020 il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato modificato ed integrato nell'ultima 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 verrà predisposta rispettando i vincoli imposti dal D.lgs 50/2016.

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 è compreso nel DUP 2020/2022.

Lo stesso verrà predisposto tenendo conto dei vincoli imposti dalla normativa e delle cessazioni che si verificheranno nel triennio.

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:

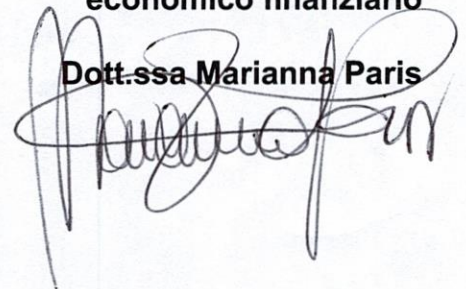
- Il Dup semplificato è in molte parti generico e risponde ai concetti teorici, includendo allo stesso tempo tutti i contenuti indicati nell'allegato 4/1, e riporta in altre parti considerazioni e caratteristiche del Comune considerato, come per le significative risorse destinate alla programmazione 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 the printed name.