

COMUNE DI SEGONZANO
(Provincia Autonoma di Trento)

REVISORE UNICO

Verbale n. 9 del 05/12/2024

Oggetto: parere dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 23 del 18/11/2024 per l'approvazione del documento unico di programmazione (DUP) con sezione strategica 2020/2025 e con sezione operativa 2025/2027 ai sensi dell'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) e del paragrafo 8 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio di cui all'allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011.

Dopo aver ricevuto in data 29/11/2024 la proposta di deliberazione consiliare n. 23 del 18/11/2024, avente ad oggetto "APPROVAZIONE SCHEMA DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025-2027", l'Organo di revisione, nominato con deliberazione consiliare n. 12 del 28 maggio 2024, rilascia il presente parere ai sensi dell'art. 210 delle LP 2/2018 ai fini della successiva presentazione all'organo consiliare dello schema di nota di aggiornamento.

QUADRO NORMATIVO E PRINCIPI CONTABILI

Ai sensi dell'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), il documento unico di programmazione (DUP), avente carattere generale e costituente la guida programmatoria, strategica ed operativa dell'ente locale, deve essere presentato dalla Giunta all'organo consiliare entro il 31 luglio.

Il paragrafo 8 del principio contabile applicato concernente la programmazione (allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011) disciplina compiutamente il DUP, descrivendo la natura ed il contenuto delle due sezioni che compongono il documento unico di programmazione: sezione strategica (SeS), avente un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, e sezione operativa (SeO), avente un orizzonte temporale pari a quello del bilancio di previsione finanziario.

Il DUP, ai sensi dell'art. 170, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000, costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio.

Lo stesso art. 170 del TUEL, al comma 1, dispone che, entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di bilancio di previsione, la Giunta presenti al Consiglio la eventuale nota di aggiornamento del DUP.

Ai sensi del paragrafo 8.2 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (il già citato allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), nel caso in cui i termini di adozione o approvazione dei singoli documenti di programmazione previsti dalla normativa vigente precedano l'adozione o l'approvazione del DUP, tali documenti di programmazione devono essere adottati o approvati autonomamente dal DUP, fermo restando il successivo inserimento degli stessi nel DUP. Nel caso in cui la legge preveda termini di adozione o approvazione dei singoli documenti di programmazione successivi a quelli previsti per l'adozione o l'approvazione del DUP, tali documenti di programmazione possono essere adottati o approvati autonomamente dal DUP, fermo restando il successivo inserimento degli stessi nella nota di aggiornamento al DUP. I documenti di programmazione per i quali la legge non prevede termini di adozione o approvazione devono essere inseriti nel DUP.

VERIFICHE EFFETTUATE

Il documento unico di programmazione con sezione strategica 2020/2025 e con sezione operativa 2025/2027 sarà adottato contestualmente al bilancio di previsione.

Lo schema nota di aggiornamento del documento unico di programmazione con sezione strategica 2020/2025 e con sezione operativa 2025/2027 è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 134 del 28/11/2024. La deliberazione di Giunta reca i pareri favorevoli, tecnico e contabile, espressi in stessa data dal dirigente dell'area economico-finanziaria Rag. Elvira Pobric,

Tenendo in considerazione il D.Lgs. n. 267/2000 ed il D.Lgs. n. 118/2011, nonché il principio contabile applicato concernente la programmazione (allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), l'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche sullo schema di nota di aggiornamento del DUP:

- in ordine al rispetto nei confronti di quanto disposto dal paragrafo 8 del citato principio contabile applicato concernente la programmazione, con l’inserimento di tutti i singoli programmi richiesti dal principio contabile stesso:
 - programma triennale dei lavori pubblici;
 - programma triennale dell’acquisto di beni e servizi;
 - programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale;
 - piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio;
 - elenco delle opere a scomputo del contributo di costruzione che saranno consegnate all’ente locale;
- in ordine alla congruità;
- in ordine alla coerenza rispetto alle linee di mandato approvate con deliberazione consiliare n. 19 dell'8/10/2020;
- in ordine all’attendibilità;
- in ordine all’inserimento di una sezione attinente agli interventi finanziati dal piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR);

Per quanto attiene ai singoli programmi inseriti nello schema di nota di aggiornamento del DUP, l’Organo di revisione ha verificato quanto segue.

Programma triennale dei lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici viene adottato con l’inserimento nel DUP.

L’Organo di revisione ha verificato che, come indicato e consentito dall’art. 37, comma 2, del D.Lgs. n. 36/2023 nel programma triennale dei lavori pubblici sono inseriti tutti i lavori anche di importo inferiore ad euro 150.000. Per gli anni 2026 e 2027 sono previste solo le manutenzioni straordinarie.

Programma triennale per l’acquisto di beni e servizi

L’Ente di ridotte dimensioni non evidenzia acquisti di beni e servizi di importo superiore ad Euro 140.000,00.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale

Come richiesto dal paragrafo 8.2 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), l'Organo di revisione ha verificato che nel DUP è inserita la programmazione delle risorse finanziarie ai fabbisogni di personale. Tale programmazione costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni di spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione del piano triennale dei fabbisogni di personale nella specifica sezione del piano integrato di attività ed organizzazione (PIAO).

Piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio

L'Organo di revisione ha verificato che nella nota di aggiornamento della sezione operativa del DUP è inserita la programmazione attinente alle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ai sensi dell'art. 58 del decreto-legge n. 112/2008.

Viste le verifiche condotte e visto quanto riportato nel presente parere;

Visti i pareri, tecnico e contabile, favorevoli, del responsabile dell'ufficio ragioneria Rag. Elvira Pobric, espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000, rilasciati in data 28/11/2024;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visti i principi contabili, generali ed applicati, allegato allo stesso D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il regolamento di contabilità;

L'ORGANO DI REVISIONE

- ❖ **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE SUL DUP** inserito nella proposta di deliberazione consiliare **n. 23 del 18/11/2023**, avente ad oggetto "ART. 170 DEL D. LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267: APPROVAZIONE DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025-2027. APPROVAZIONE SCHEMA DEL BILANCIO DI PREVISIONE

FINANZIARIO 2025-2027, DELLA NOTA INTEGRATIVA E DEL PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO.”;

- ❖ **RITIENE CONGRUE, COERENTI ED ATTENDIBILI** le previsioni inserite nel DUP approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 23 del 18/11/2024;

- ❖ **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE** sulla coerenza complessiva del DUP, approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 23 del 18/11/2024, con il principio contabile applicato concernente la programmazione (allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), con le linee di mandato, approvate dal Consiglio comunale con deliberazione 0 e con tutti gli strumenti programmatici adottati dall’Ente.

Segonzano, 05/12/2024

Il Revisore unico
Dott.ssa Mariangela Sandri