

COMUNE DI SCURELLE
(Provincia Autonoma di Trento)

REVISORE UNICO

Verbale n. 12 del 25/11/2024

Oggetto: parere dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare per l'approvazione della nota di aggiornamento 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 15/11/2024 la proposta di deliberazione consiliare, avente ad oggetto "APPROVAZIONE SCHEMA DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025-2027", l'Organo di revisione, nominato con deliberazione consiliare n. 30 del 20 dicembre 2022, 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 è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 124 del 11/07/2024. L'Organo di revisione ha espresso parere favorevole sullo schema di documento unico di programmazione come risulta dal verbale n. 11 del 03/12/2024.

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. 205 del 13/11/2024. La deliberazione di Giunta reca i pareri favorevoli, tecnico e contabile, espressi in data inserire data dal dirigente dell'area economico-finanziaria Rag. Manuela Trentin,

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. 17 del 02/11/2020;
- 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 è 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 150.000,00;

L’Organo di revisione prende atto che, ai sensi dell’art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023 non sono necessari documenti per inserire nel programma triennale e nel relativo elenco annuale i lavori il cui importo sia superiore ad euro 150.000, ma inferiore alla soglia europea di euro 5.538.000.

L’Organo di revisione ha verificato che, ai sensi dell’art. 1 dell’allegato I.12 del D.Lgs. n. 36/2023 e dell’art. 37 dello stesso D.Lgs. n. 36/2023:

- non sono evidenziate opere a scomputo del contributo di costruzione.

Programma triennale per l'acquisto di beni e servizi

L'ente di piccole dimensioni non evidenzia programmi di acquisti di beni e servizi per importo superiore a 140.000,00 Euro.

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 nella nota di aggiornamento della sezione operativa del 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. Manuela Trentin, espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000, rilasciati in data 13/11/2024;

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** sulla proposta di deliberazione consiliare, avente ad oggetto “Esame ed approvazione della nota di aggiornamento 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”;
- ❖ **RITIENE CONGRUE, COERENTI ED ATTENDIBILI** le previsioni inserite nello schema di nota di aggiornamento al DUP approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 205 del 13/11/2024;
- ❖ **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE** sulla coerenza complessiva dello schema di nota di aggiornamento al DUP, approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 205 del 13/11/2024, 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 n. 17 del 02/11/2020 e con tutti gli strumenti programmatori adottati dall’Ente.

Scurelle, 03/12/2024

Il Revisore unico
Dott.ssa Mariangela Sandri

Parere dell’Organo di Revisione sullo schema di nota di aggiornamento al DUP SeO 2025/2027