



Città di Cardano al Campo

Provincia di Varese

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pece Luigi – Commercialista – Revisore legale
Via Principe Amedeo 41 - 46100 Mantova (MN)
Nominato con deliberazione C.C. 28 del 29.07.2021

VERBALE N. 30 DEL 5 SETTEMBRE 2022

OGGETTO: Parere sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale avente ad oggetto "Approvazione del D.U.P. Documento Unico di Programmazione 2023-2025 (sezione strategica 2023-2024 e sezione operativa 2023-2025)".

IL REVISORE DEI CONTI

PREMESSO che con D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 è stata approvata la riforma della contabilità degli enti territoriali;

RICHIAMATO l'art. 151, comma 1, del D. Lgs n. 267/2000;

TENUTO CONTO che:

a) l'art.170 del D.Lgs. n. 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'articolo 174 del D.Lgs. n. 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 "il DUP costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione".

La Sezione Strategica (SeS), prevista al punto 8.1 sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato (2023-2024) di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 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



Città di Cardano al Campo

Provincia di Varese

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;

VISTO il principio contabile applicato della programmazione all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare il punto 4.2, il quale annovera tra gli strumenti di programmazione degli enti locali il Documento unico di programmazione (DUP), presentato al Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno, per le conseguenti deliberazioni;

ATTESO che il termine del 31 luglio è ordinatorio e non perentorio, come precisato dalla FAQ di Arconet n. 10/2015;

VISTA la delibera di Giunta Comunale n. 101 del 28/07/2022, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per gli anni 2023-2024-2025;

VISTA la proposta di delibera di Consiglio Comunale avente ad oggetto "Approvazione del D.U.P. Documento Unico di Programmazione 2023-2025 (sezione strategica 2023-2024 e sezione operativa 2023-2025)" per il quale si chiede il parere all'organo di revisione;

RILEVATO che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il D.U.P. presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- a) in una approvazione, nel caso in cui il Documento Unico di Programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
- b) 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;

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 e i valori dell'aggiornamento del DUP confluiscono nella redazione del bilancio di previsione;

PRESO ATTO che, ad oggi, non è stata ancora avviata la procedura per la formazione del nuovo bilancio e che, pertanto, ci si può e ci si deve basare sul bilancio assestato 2022-2024 con l'introduzione del 2025 in forma semplificata (2025=2024);

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.

CONSIDERATO che il DUP approvato dalla Giunta Comunale comprende:

- il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari previsto dall'art. 58, comma 1, D.L. 112/08 e s.m.i.;
- il piano di razionalizzazione di alcune spese di funzionamento, previsto dai commi da 594 a 598 dell'art. 2 della finanziaria 2008;



Città di Cardano al Campo

Provincia di Varese

- il programma degli incarichi professionali a persone fisiche previsto dall'art. 3, comma 55, della Legge 24 dicembre 2007, n. 244, così come modificato dall'art.46, comma 2, del D.L. 112/08, convertito con L. 133/08;
- il Programma triennale e annuale dei lavori Pubblici 2023-2025 previsto dal decreto del Ministero delle infrastrutture del 16 gennaio 2018, n. 14;
- il programma biennale acquisti di beni e servizi 2023-2024 previsto dall'art.21, comma 6, del D.lgs. n. 50/2016 e regolato dal decreto del Ministero delle Infrastrutture del 16 gennaio 2018, n. 14;
- la programmazione triennale del fabbisogno del personale previsto dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 e confluito nel Piano Integrato di attività ed organizzazione (PIAO) ad opera dell'art. 6 del DL 80/2021;

CONSIDERATO che il Piano triennale delle azioni positive 2022-2024, previsto dall'art. 48 del D.Lgs. n. 198/2006, è stato approvato con delibera di Giunta n. 95 del 30/09/2021;

CONSIDERATO che l'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8;
- b) che gli indirizzi strategici dell'ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato;
- c) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;
- d) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;
- e) 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.

TENUTO CONTO che:

- a) mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile rilasciare 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;
- b) tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del DUP da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione.

VISTO

il parere di regolarità tecnica espresso dai responsabili del servizio in data 26 e 27 luglio 2022;

il parere di regolarità contabile espresso dal ragioniere capo in data 27 luglio 2022;

il D. Lgs. 267/2000 ed in particolare l'art. 170;



Città di Cardano al Campo

Provincia di Varese

il D. Lgs. n. 118/2011 ed in particolare il paragrafo 8 dell'allegato 4/1;

il vigente Statuto Comunale;

il vigente Regolamento di Contabilità;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di delibera di Consiglio Comunale ad oggetto "Approvazione del D.U.P. Documento Unico di Programmazione 2023-2025 (sezione strategica 2023-2024 e sezione operativa 2023-2025)".

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Pece Luigi