

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

COMUNE di CASTELLO D'ARGILE
CITTA' METROPOLITANA di BOLOGNA
IL REVISORE UNICO DR. ANTONIO GRILLO



Verbale n. 30 dell'11/12/2023

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024-2026, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), D.Lgs. 267/2000 (TUEL)

Il Revisore Unico dei Conti dott. Antonio Grillo, nominato con delibera C.C. n. 21 del 27/05/2021 Revisore dei Conti del Comune di Castello d'Argile per il periodo 1/6/2021-31/05/2024;

PREMESSA

- Vista la "NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) 2024-2026", approvata con la delibera di Giunta Comunale n. 101 del 15/11/2023, per la sua successiva presentazione al Consiglio Comunale, e trasmessa in data 7 dicembre u.s. con richiesta di parere ex art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), del D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL;
- Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 101 del 15/11/2023, dichiarata immediatamente eseguibile, relativa all'approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il Comune di Castello d'Argile per gli anni 2024-2026;
- Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 102 del 15/11/2023, dichiarata immediatamente eseguibile, relativa all'approvazione dello schema del bilancio di previsione per il Comune di Castello d'Argile per gli anni 2024-2026;
- Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 25/09/2023, relativa all'approvazione dello Documento Unico di Programmazione per il Comune di Castello d'Argile per gli anni 2024-2026 ed il verbale n. 18 del 08/08/2023 con il quale il Revisore unico ha espresso il previsto parere obbligatorio;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Rilevato che:

- il D.lgs. 267/2000 all'art. 151, comma 1, recita testualmente: "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. Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel Documento unico di programmazione, osservando i principi contabili generali ed applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni";
- il principio della programmazione (allegato 4/1 del D.lgs. n. 118/2011) definisce il DUP come "lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative";

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI



Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs.267/2000, indica:

- al comma 5 "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione";

b) il successivo articolo 174 indica al comma 1 che "Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo entro il 15 novembre di ogni anno";

c) al punto 8 del principio contabile applicato n. 4/1 allegato al D.Lgs. n. 118/2011, è indicato che il "il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione".

La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.2) individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato, mentre al punto 8.2) si precisa che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio;

d) che il Decreto Ministeriale 29 agosto 2018 ha aggiornato il principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118 al punto 8.2 per consentire agli enti di inserire nel DUP tutti gli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione; il principio contabile aggiornato prevede che "tali documenti sono approvati con il DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni";

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 del 22 ottobre 2015 indica:

- la nota di aggiornamento al DUP è eventuale in quanto può non 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 intervenuti eventi da rendere necessario l'aggiornamento del DUP già approvato;
- lo schema di nota di aggiornamento al DUP si configura come lo schema del DUP definitivo. Pertanto, è predisposto secondo i principi previsti dall'allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011;
- la nota di aggiornamento è oggetto di approvazione da parte del Consiglio. In quanto presentati contestualmente, la nota di aggiornamento al DUP e il bilancio di previsione possono essere approvati contestualmente, o nell'ordine indicato;

Considerato che il D.U.P. aggiornato, costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione;

VERIFICHE E RISCONTRI

ESAMINATO

il suddetto documento, con particolare riguardo alla normativa di base (cfr. artt. 151 e 170 del TUEL e Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011), l'Organo di revisione ha verificato:

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal punto 8 del principio contabile applicato n. 4/1 e che tutti i dati economici, finanziari e patrimoniali riportati nel documento sono stati aggiornati ai fini della loro coerenza con le previsioni di bilancio 2024-2026;

b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 39 del 24/09/2019 e con gli "assi strategici" e le "missioni" del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) come riportato nei punti 4.1 e 4.2. della Sezione strategica (Ses). In dettaglio, l'Organo di Revisione ha appurato, che la Sezione strategica (SeS) del DUP delinea correttamente il quadro di riferimento entro cui deve svolgersi l'attività dell'Ente locale, in ordine all'applicazione del PNRR, giacché la medesima sezione analizza:

- 1) lo scenario nazionale ed internazionale e, i riflessi che quest'ultimo può esercitare sull'azione dell'Ente locale, considerando, in primis, il Documento di Economia e Finanza (DEF) nonché la legge di bilancio;
- 2) lo scenario regionale;
- 3) lo scenario locale, inteso come descrizione del contesto socio-economico e, di quello finanziario dell'Ente;

c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;

d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP presenti nella Sezione Operativa (SeO) parte Seconda e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato adottato, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 37 comma 2 del D.lgs 36/2023, con la delibera di Giunta Comunale n. 98 del 15/11/2023, dichiarata immediatamente eseguibile ed è parte integrante del Documento Unico di Programmazione;

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 è parte integrante del Documento Unico di Programmazione. Al momento sono previsti immobili suscettibili di dismissioni che rientrano nella programmazione 2024/2026 annualità 2026.

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, è stato adottato, nel rispetto di quanto disposto dall'articolo 37 comma 3 del D.lgs 36 del 31/03/2023, con la delibera di Giunta Comunale n. 98 del 15/11/2023 e al momento non sono previsti per il triennio 2024/2026 acquisti di beni e servizi di importo superiore alla soglia di € 140.000,00.

4) Piano triennale dei fabbisogni di personale

Il piano triennale dei fabbisogni di personale è previsto nell'ambito della sezione organizzazione e capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del D.L. 9/6/2021 n. 80 convertito con modifiche dalla Legge 6 agosto 2021 n. 113. Con deliberazione di Giunta Comunale n. 93 del 9/11/2023 è stato modificato il PIAO, approvato con delibera GC n. 21 del 27/03/2023, nell'ambito della sottosezione 3.3 "Piano triennale dei fabbisogni di personale".



ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

5) Spese per incarichi di collaborazione

Le spese per incarichi di collaborazione rientrano nei limiti di spesa di cui al D.L. 66/2014 convertito nella Legge 89/2014 come da prospetti riportati nella sezione operativa.

CONCLUSIONE

Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 102 del 15/11/2023;

Ritenuto che la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2024-2026 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2024-2026 in corso di approvazione;

Visto che sono state seguite le indicazioni fornite dai principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (CNDCEC) in ordine al Procedimento di approvazione del DUP e sul parere dell'organo di revisione.

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 153 del D.Lgs. n. 267/2000;

esprime parere **FAVOREVOLE**

- sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2024-2026 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse, nonché con il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

Parma li 11 dicembre 2023



IL REVISORE UNICO

Dott. Antonio Grillo

Antonio Grillo