

COMUNE DI PIAN CAMUNO

Provincia di Brescia

REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 18 del 21/12/2022

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE 2023-2025**

PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 148 del 13/12/2022, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune Pian Camuno per gli anni 2023-2024-2025;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

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) che 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";*

d) che la nuova amministrazione, insediatasi il 26 giugno 2022, non ha presentato il DUP entro il breve termine del 31 luglio 2022, ai sensi del citato art. 170.

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.

Preso atto che l'amministrazione ha ritenuto di presentare al Consiglio il DUP contestualmente al bilancio di previsione riguardante gli esercizi cui il DUP si riferisce.

VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato:

a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8; in particolare il contenuto minimo della Sezione operativa (SeO) è costituito:

I. dall'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica;

II. dalla dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti;

III. per la parte entrata, da una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;

IV. dagli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;

V. dagli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti;

VI. per la parte spesa, da una redazione per programmi all'interno delle missioni, con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, della motivazione delle scelte di indirizzo effettuate e delle risorse umane e strumentali ad esse destinate;

VII. dall'analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti;

VIII. dalla valutazione sulla situazione economico – finanziaria degli organismi gestionali esterni;

IX. dalla programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità al programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016;

X. dalla programmazione degli acquisti di beni e servizi svolta in conformità al programma biennale di forniture e servizi di cui all'articolo 21, comma 6 del d.lgs. n. 50 del 2016;

XI. dalla programmazione del fabbisogno di personale a livello triennale e annuale;

XII. dal piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali;

b) che gli indirizzi strategici dell'ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 36 del 21/10/2021;

c) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;

d) 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 e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 21 del D. Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione:

- è stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta comunale n. 132 del 24/11/2022 ed è tuttora in pubblicazione.

Il Programma risulta coerente anche con i progetti PNRR che sono stati inseriti nel Programma.

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 stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 148 del 13/12/2022 (Delibera di Approvazione del DUP).

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art. 21, comma 6, del D. Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 148 del 13/12/2022 (Delibera di Approvazione del DUP) .

Nel fabbisogno biennale di beni e servizi superiori o uguali ad Euro 40.000,00 non risultano altre prestazioni di servizi afferenti le opere PNRR in quanto le progettazioni sono state affidate/sono in corso di affidamento nel 2022. Le altre spese afferiscono ai lavori e pertanto non ricompresi nella fattispecie di cui all'art.21, comma 6, del D. Lgs 50/2016.

4) Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 6, comma 4, del D. Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165 per il periodo 2023-2025,

- *è stata oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 118 del 03/11/2022.*

Il revisore raccomanda l'adozione del PIAO (Piano integrato di attività e organizzazione) – semplificato – valido per i Comuni con un numero di dipendenti inferiori a 50 - entro il 31 gennaio 2023 o comunque entro i 30 giorni successivi a quello di approvazione del bilancio.

5) Programma annuale degli incarichi.

L'Ente **ha inserito all'interno del DUP** il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche, trattasi però di prestazioni di servizio che non si configurano come incarichi di studio, né consulenza né ricerca pertanto non sono soggette al limite di spesa.

e) **che** Il DUP **ha** una sezione specifica (ATTUAZIONE PNRR) e una sezione operativa.

Si riportano di seguito gli stanziamenti di previsione, relativi al PNRR, così come risultanti dal DUP:

- INTERVENTI PER ABILITAZIONE AL CLOUD – Fondi PNRR – Euro 77.897,00 – (gestiti in parte corrente così come previsto da indicazioni della RGS) – già interamente impegnati nel 2022 -
- PIATTAFORMA NAZIONALE SPID - CIE – Fondi PNRR per Euro 14.000,00 – non impegnati

nel 2022 – intervento riproposto per il 2023;

- ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - Fondi PNRR per Euro 35.000,00 - non impegnati nel 2022 – intervento riproposto per il 2023;

Fondi PNRR l'efficientamento energetico per Euro 50.000,00 per l'efficientamento energetico della Palestra. Trattasi di fondi statati ex Legge di Bilancio 2020 (L. 160/2019) confluiti nei Fondi PNRR nel 2022.

f) che l'Ente abbia nell'analisi del contesto esterno valutato gli effetti sulla propria situazione del rialzo dei tassi che impatta sul piano di ammortamento dei mutui in caso di tassi variabili, dell'inflazione, dell'aumento del costo materie prime, dell'incremento delle utenze. I tassi di interesse presunti con trend crescente, sono stati utilizzati per la rielaborazione dei piani di ammortamento mutui 2023/2024/2025.

g) che per gli organismi partecipati l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica (GAP) sia coerente con l'adozione della deliberazione dell'organo esecutivo con cui si individua il GAP. La delibera annuale verrà adottata il 30/12/2022, nella medesima seduta del bilancio di previsione.

CONCLUSIONE

L'Organo di Revisione

Visto

- l'art. 170 del D. Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il paragrafo 8 dell'Allegato 4/1 del D. Lgs. n. 118/2011;
- il D. Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D. Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 07/12/2022 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

Esprime

parere favorevole sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione e i vincoli di finanza pubblica del Comune di Pian Camuno.

L'Organo di Revisione
Dott. Dario Giorgio Biglietti

