
**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
D.U.P.**

**DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE**

REVISORE UNICO

COMUNE DI MONTE ISOLA

Verbale n. 12 del 20/11/2023

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE 2024-2026**

PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 91 del 14/11/2023, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Monte Isola per gli anni 2024-2026;

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".*

La **Sezione strategica (SeS)**, prevista al punto 8.1 sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato 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 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;

d) che con Decreto interministeriale 18 maggio 2018 è stato previsto un DUPS semplificato per i Comuni con popolazione fino ai 5.000 abitanti;

e) che con Decreto interministeriale 18 maggio 2018 è stata prevista un'ulteriore semplificazione per i Comuni con popolazione fino ai 2.000 abitanti;

f) che il decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze del 25/07/2023 pubblicato in G.U. n. 181 del 04/08/2023 ha aggiornato gli allegati al D.L.vo n. 188 del 23/06/2011 recante

“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5/5/2009 n. 42” prevedendo un nuovo processo di approvazione del bilancio di previsione degli enti locali con decorrenza dall'annualità 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.

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 8.4.1 rubricato **“Il Documento unico di programmazione semplificato degli enti locali con popolazione fino a 2.000 abitanti”** in base al quale il DUP deve in ogni caso illustrare:

I. l'organizzazione e la modalità di gestione dei servizi pubblici ai cittadini con particolare riferimento alle gestioni associate;

II. la coerenza della programmazione con gli strumenti urbanistici vigenti;

III. la politica tributaria e tariffaria;

IV. l'organizzazione dell'Ente e del suo personale;

V. il piano degli investimenti ed il relativo finanziamento;

VI. il rispetto delle regole di finanza pubblica.

b) che l'ente ha proceduto ad effettuare la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale, determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di

personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO);

a) 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. 23 del 30/07/2019;

b) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;

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. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice. E' stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta comunale n. 80 del 20/10/2023 e pubblicato in data 24/10/2023 sul sito del comune in Amministrazione Trasparente e sul portale dell'Osservatorio dei contratti pubblici il 10/11/2023. Si ricorda all'Ente che dovrà restare pubblicato per i per 60 giorni consecutivi.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il Programma risulta coerente anche con i progetti PNRR che sono stati inseriti nel Programma, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici ("vedi art. 225 co. 8 del D.Lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, **si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al***

Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018".

Con riferimento alla Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 - Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR, per quanto riguarda l'inserimento dei progetti PNRR che hanno effetti sui lavori pubblici, si segnala che l'unica opera pubblica inserita nell'elenco PNRR è quella di € 990.000,00= sull'annualità 2024 relativa agli Interventi di messa in sicurezza dei versanti rocciosi mitigazione del rischio idrogeologico 2° e 3° lotto.

2) Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

E' stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta comunale n. 80 del 20/10/2023.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

3) 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 G.C. n. 87 del 10/11/2023

4) Indirizzi sulla programmazione del fabbisogno del personale

Il revisore, preso atto che il piano del fabbisogno del personale costituisce un'apposita sezione del Piao e rientra tra i documenti che per legge devono essere approvati dopo il Dup, ha constatato che nella Sezione strategica del Dup è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni del Dup, da destinare ai fabbisogni di personale, determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

6) Programma annuale degli incarichi.

L'Ente **non ha allegato** al DUP il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n.

133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 ed all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001. Verrà inserito un paragrafo nel DUP 2024-2025-2026 relativo all'unico incarico che dovrà essere conferito per assistenza legale, il cui importo annuo stimato è di circa € 1.500,00. Le risorse a bilancio sono già previste e nella delibera di CC di approvazione del DUP verrà indicata l'approvazione di questo paragrafo.

f) Fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti sopra elencati si considerano approvati, in quanto contenuti nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni e l'accertamento di cui all'articolo l'art. 19, comma 8, della L. n. 448/2001 si ritiene soddisfatto con il presente parere;

g) Nel DUP è stata data evidenza che il periodo di mandato non coincide con l'orizzonte temporale di riferimento del bilancio di previsione;

h) che nello specifico per i progetti ammessi al finanziamento PNRR/PNC:

- a) è stato aggiornato il DUP agli interventi PNRR/PNC nella parte strategica. In particolare per i progetti ammessi al finanziamento PNRR viene dedicata una parte nella Ses, da pag. 49 a pag. 53, riferita specificatamente ai fondi per la transizione digitale; per quanto riguarda gli altri progetti finanziati da fondi PNRR, viene richiamata la deliberazione di GC n. 42 del 19/06/2023 di ricognizione degli interventi dei progetti non nativi PNRR e nativi PNRR;
- b) la sezione strategica è in linea con gli indirizzi della programmazione PNRR per gli anni oggetto dell'intervento, solo per la parte relativa alla transizione digitale, non per gli altri progetti;
- c) sono stati richiamati e riportati i risultati attesi sul PNRR solo per la parte relativa alla transizione digitale, non per gli altri progetti;
- d) è riportato specificatamente per ogni intervento: Missione, Programma e importo. Non sono riportati: Componente, Intervento, TITOLO, CUP, ultima scadenza del cronoprogramma;
- e) è stata adeguata la parte che concerne la semplificazione amministrativa, in particolare in tema di appalti: l'Ente ha osservato la normativa prevista dal dl 36/2023 salvo deroghe previste dalle circolari del MIT, relativamente alla semplificazione amministrativa;

- f) è stato implementato il Piano triennale delle opere pubbliche;
 - g) sono evidenziati i target (obiettivi) relativamente ai progetti PNRR e sono evidenziate le milestone (traguardi) relativamente ai progetti che riguardano la transizione digitale, non per gli altri progetti. Si ricorda che per valutare il raggiungimento dei target si utilizzano indicatori quantitativi. Le seconde (milestone) invece si caratterizzano per una componente più qualitativa e rinviano generalmente all'approvazione di atti normativi o amministrativi. Le milestone precedono cronologicamente i target, perché generalmente le prime rappresentano delle tappe intermedie per il conseguimento dei secondi. In tal senso per quanto riguarda i target non vi è una valutazione quantitativa mentre per quanto riguarda le milestone con deliberazione di Giunta comunale n. 42 del 19/06/2023 è stata approvata la ricognizione degli interventi dei progetti non nativi PNRR e nativi PNRR con la relativa perimetrazione dei capitoli di entrata e di spesa in attuazione delle indicazioni fornite dalla Ragioneria Generale dello Stato l'Ente;
 - h) è stata valutata un'analisi dei punti di forza, ma non dei punti di debolezza (SWOT), relativa agli obiettivi del PNRR da raggiungere e agli effetti positivi sul benessere del cittadino e dell'economia turistica del territorio, limitatamente ai progetti che riguardano la transizione digitale, non per gli altri progetti;
 - i) la sezione operativa, non individua nella parte entrata l'analisi delle risorse umane, finanziarie e strumentali disponibili per attuare il PNRR;
 - j) nella parte spesa non descrive i programmi, non valuta gli impegni e i cronoprogrammi, in coerenza con quanto indicato nelle convenzioni Ministero/Soggetto Attuatore;
- i) che l'Ente nell'analisi del contesto esterno ha 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. L'Ente ha solo un mutuo a tasso variabile con la Banca Popolare di Sondrio e tutti gli altri sono con la cassa DDPP a tasso fisso e quindi ha un piccolo effetto. Nei relativi quadri economici delle opere pubbliche sono indicati gli aumenti del costo delle materie prime.

Per quanto riguarda gli incrementi delle utenze si precisa che il comune di Monte Isola ha sottoscritto la convenzione Consip per la fornitura di energia elettrica per illuminazione pubblica e utenze immobili comunali.

l) 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 (è opportuno che tale Delibera venga adottata entro il 31 dicembre, ancorchè il termine è solo ordinatorio). A tale proposito il Revisore prende atto l'Ente provvederà ad adottare tale delibera in una delle prossime giunte e la conclusione sarà che l'Ente non deve consolidarsi con nessuna società e/o organismo partecipato in quanto le quote sono inferiori a quelle di rilevanza così come stabilite dal principio contabile 4.4 e posto che nessuna partecipata è affidataria in house di servizi. L'obiettivo dell'Ente è di dismettere e nel consiglio previsto per l'approvazione del DUP sarà prevista all'odg anche la delibera di liquidazione della società TAS.

CONCLUSIONE

Tenuto conto

che il Consiglio comunale è chiamato all'esame e al voto della programmazione del prossimo triennio, DUP 2024-2026, proposto dalla Giunta in coerenza con le linee programmatiche di mandato, iniziato il 27/05/2019 con la proclamazione degli eletti alla tornata generale svoltasi il 26/05/20219, con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo *"Verifiche e riscontri"*.

Visto

- l'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il paragrafo 8.4.1 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 14/11/2023 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 operativa e di settore indicata al paragrafo “*Verifiche e riscontri*”.

L'organo di revisione

Debora Donvito