



COMUNE DI ONO SAN PIETRO
(Provincia di Brescia)

P.le Donatori di sangue 1 – 25040 Ono San Pietro (BS)
C.F. 00968280172 e P.I. 00592940985
tel: 0364/434490 – fax: 0364/434030
protocollo@pec.comune.ono-san-pietro.bs.it

Verbale n. 4 del 06/03/2024

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)

PREMESSA

- Vista la “NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2024-2026”, approvata con la delibera di Giunta Comunale n. 15 del 10/02/2024, per la sua successiva presentazione al Consiglio Comunale;
- Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 16 del 10/02/2024, relativa all'approvazione dello schema del bilancio di previsione per gli anni 2024-2026;
- Preso atto che il Consiglio Comunale, entro il 31/07/2023, non ha approvato il D.U.P. per gli anni 2024-2026 come previsto dall'art. 151, co. 1 del D.Lgs. 267/00 e, pertanto, **la nota di aggiornamento di tale documento è l'unico strumento di programmazione che l'Organo amministrativo dell'Ente ha approvato per il triennio in trattazione e che, pertanto, dovrà essere approvato dal C.C. prima che l'organo consiliare proceda all'approvazione del Bilancio di Previsione 2024-2026.**

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”.

Tenuto conto che:

- a. l'art.170 del D.Lgs.267/00, al comma 5, dispone che *“Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione”*;
- b. il successivo articolo 174, al comma 1, dispone 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 e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno”*;
- c. il punto 8 del principio contabile applicato n. 4/1 allegato al D.Lgs. n. 118/2011, dispone che *“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”*;
- d. al punto 8.2) dell'anzidetto principio contabile è prevista la Sezione strategica (SeS) che 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 la Sezione operativa (SeO), contiene la programmazione operativa dell'ente con un arco temporale sia annuale che pluriennale, necessaria a supportare il processo di previsione per la predisposizione della coerente manovra di bilancio;
- e. delle novità introdotte al summenzionato principio 4/1, così come modificato dal DM 25/07/2023 (ai sensi dell'art. 16, comma 9-ter del DL 115/22).

LA SPESA DI PERSONALE NEL PIAO

Come precisato dal nuovo principio 4/1 (DM 25/07/2023) il DUP non deve più contenere il *“piano triennale del fabbisogno di personale”*.

In particolare, l'Organo di revisione ha verificato che la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale è 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) di cui all'articolo 6 del D.L. n. 80/21.

In merito al PIAO si sottolinea che l'Organo di revisione dovrà esprimersi con apposito parere prima dell'adozione di questo da parte dell'Ente il quale, come è noto, dovrà essere approvato entro il 15 aprile p.v.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA

Gli interventi ammessi al finanziamento PNRR sono riportati a pag. 100 del DUP e di questi, nessuno risulta concluso giacché quando non sono in fase di contrattualizzazione si è in attesa di erogazione del finanziamento.

Per altro, uno di questi, quello inerente alla *“Piattaforma Notifiche Digitali”*, verrà rinunciato poiché ripresentato dall'Unione dei Comuni della Media Valle Camonica *“Civiltà delle Pietre”*.

VERIFICHE E RISCONTRI

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

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:

- 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. 32 del 18/10/2021 e, con gli "assi strategici" e le "missioni" del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). In dettaglio, l'Organo di Revisione ha appurato, che il DUP delinea correttamente il quadro di riferimento entro cui deve svolgersi l'attività dell'Ente locale, in ordine all'applicazione del PNRR, prendendo in considerazione gli scenari nazionale, regionale e locale ed i riflessi che questi ultimi possono esercitare sull'azione dell'Ente locale
- 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 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.

L'elenco annuale dei lavori pubblici non è stato adottato autonomamente ed il DUP contiene il programma 2024-2026, **ma questo non contiene anche gli interventi con valore inferiore.**

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2024-2026, **ma non avendo potuto rilevare il cronoprogramma, non è stato possibile verificare se sia compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio.**

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

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, non è stato approvato in quanto gli affidamenti sopra la soglia di € 40.000,00 sono previsti nel documento approvato dall'unione dei Comuni della Media Valle Camonica "Civiltà delle Pietre" con deliberazione di Giunta n. 12 del 08/07/2023, per altro limitatamente al biennio 2023-2024 ed ai sensi dell'art. 21 del d.lgs. n. 50/2016.

Il Programma risulta coerente anche con i progetti PNRR che sono stati inseriti nel Programma. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 - Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR).

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 Giunta Comunale n. 2 del 15/01/2024 ed è comunque contenuto nel DUP.

4) Indirizzi sulla programmazione del fabbisogno del personale

L'Organo di revisione 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 nel DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dallo stesso, 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.

5) 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.

Per altro, nella bozza di verbale di C.C. relativo alla delibera di approvazione dello schema di bilancio di previsione finanziario 2024/2026 (art. 11 d.lgs. n. 118/2011) fornita a questo revisore non è previsto alcun limite annuale degli incarichi e delle collaborazioni.

CONCLUSIONE

Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 16 del 10/02/2024;

Ritenuto che il 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;

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;

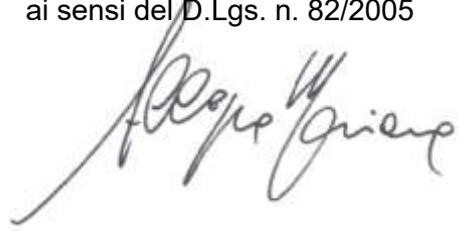
esprime parere favorevole

- sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2024-2026 con le linee programmatiche di mandato, presentate al Consiglio Comunale n. 32 del 18/10/2021 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Il Revisore dei Conti

Rag. Mariano Allegro
documento firmato anche digitalmente
ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mariano Allegro', written in a cursive style.