

**COMUNE DI CASTEL RITALDI**  
*Provincia di Perugia*

**ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA**

<b>Verbale n. 12 del 29.09.2023</b>	<b>PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO 2024-2026</b>
---	---

L'Organo di Revisione del Comune di Castel Ritaldi nominato con delibera dell'organo consiliare dell'Unione dei Comuni "Terre dell'Olio e del Sagrantino" n. 1 del 22.02.2023 ha preso in esame il DUP 2023-2025.

**PREMESSA**

- Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 81 del 22.09.2023 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione Semplificato per il Comune di Castel Ritaldi per gli anni 2024-2026 e la conseguente proposta di deliberazione del Consiglio Comunale;
- Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 80 del 22.09.2023 con la quale è stato approvato il piano triennale delle opere pubbliche per il Comune di Castel Ritaldi per gli anni 2024-2026;
- Vista la delibera di Consiglio n. 13 del 14.04.2023 per l'approvazione del bilancio di previsione 2023-2025 dell'Ente;

**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 semplificato (DUPs) per le conseguenti deliberazioni."
  - al comma 5 "Il Documento unico di programmazione semplificato costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione";
- b. l'ordinario termine di presentazione del DUPs al Consiglio, fissato dal citato articolo 170 comma 1 fissato al 1° luglio 2023;
- c. 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 semplificato 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";
- d. 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;

**Rilevato che** Arconet nella risposta alla domanda n. 10 indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il DUP presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:

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

**Tenuto conto che**, nella stessa risposta, Arconet ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla deliberazione di Giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione;

**Ritenuto ulteriormente 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;

**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

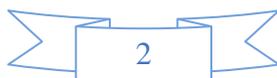
L'Organo di revisione ha verificato:

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

FC

R

Rm



5. 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:

**I. Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, è stato approvato con atto di Giunta Comunale n. 80 del 22.09.2023.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2024-2026.

Il Collegio ricorda all'Ente che 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.

Il Collegio non ha espresso uno specifico parere sul Programma triennale lavori pubblici, in quanto allegato del DUPS.

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

**II. Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali**

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 risulta essere stato inserito nel DUPS quale aggiornamento di quanto oggetto di delibera di Giunta n. 27 del 10.03.2023. Il Collegio dei revisori non ha espresso uno specifico parere sul piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari, in quanto rientrante nel parere generale del DUP.

**III. Programma biennale degli acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018. Tale documento NON è stato oggetto di approvazione e deliberazione di Giunta e risulta inserito nel DUPS. Questo collegio, essendo il dato sintetico e privo di qualsivoglia ufficialità, lo ha inteso come mera aspettativa previsionale.

Fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti sopra elencati, non adottati con atto autonomo, 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;

**CONCLUSIONE**

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione Semplificato 2024-2026 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1;

**Visti**

- 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;

FC



Rm



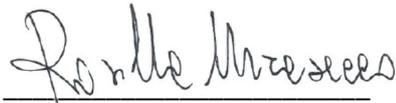
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

**Esprime parere favorevole**

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore dell'Ente.

Il Collegio invita l'Ente a definire i documenti di programmazione e soprattutto il DUPs rispettando le fasi e i termini previsti dal Tuel e dai Principi contabili applicabili, al fine di rendere effettivi i benefici di una reale programmazione con il coinvolgimento di tutti gli organismi interessati e soprattutto invita l'Ente ad aggiornare il PIAO per gli anni 2024/2026 e a mantenere l'attenzione ai limiti relativi alla 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 2024-2026.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**



Dott.ssa Rosella MURASECCO



Dott. Fulvio COCIANI



Dott.ssa Anna BARCHERINI