

## COMUNE DI SAN PIETRO DI FELETTO

## REVISORE UNICO

Verbale n. 16/P

Data 16/08/2022

OGGETTO: Parere dell'Organo di revisione sul Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2023 – 2025.

L'anno duemilaventidue, il giorno 16 del mese di agosto, il sottoscritto Renato MURER, nominato con decorrenza 15.02.2021 Revisore dei Conti del Comune di SAN PIETRO DI FELETTO, ha esaminato presso il proprio studio, in San Donà di Piave (VE) – Via 13 Martiri n. 88, la documentazione ricevuta a mezzo e-mail in data 10.08.2022 e, sentito il Responsabile del Servizio finanziario, redige il presente verbale per esprimere il proprio parere in merito al Documento Unico di Programmazione 2023 – 2025 che sarà sottoposto al Consiglio Comunale alla prima seduta utile.

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 56 del 29.07.2022, relativa all'approvazione dello schema di Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2023 – 2025, munita del parere tecnico e contabile del Responsabile del Servizio Amministrativo e Finanziario.

Tenuto conto che:

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

- al comma 1 "entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per le conseguenti deliberazioni.";
- 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 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) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1, allegato al D.Lgs. n. 118/2011, è indicato che il "il D.U.P., 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 8.1 sviluppa e concretizza, 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 individua 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 supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio.

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

- in una approvazione, nel caso in cui il documento 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 che la presentazione del D.U.P. 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 ad esse coerente e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Consiglio della nota di aggiornamento al DUP, l'elaborazione del bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o modificative che nel

frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del D.U.P. confluiscono nella redazione del bilancio di previsione.

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

Considerato che l'Organo di revisione potrà ora esprimere solo un parere di coerenza interna, rinviando il giudizio di congruità ed attendibilità contabile alla nota di aggiornamento del D.U.P. stesso che verrà redatta contestualmente al Bilancio di Previsione 2023 – 2025.

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base alle disposizioni di cui al principio contabile 4/1;
- 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. 31 del 05.07.2019;
- c) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli organismi che ne fanno parte;
- d) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;
- e) l'inserimento nel documento degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e in particolare:
  - 1) Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016;
  - 2) Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016;
  - 3) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari di cui all'art. 58, comma 1 del D.L. 112/2008, che risulta essere negativo e per il quale è previsto l'aggiornamento ai fini dell'approvazione della nota di aggiornamento del DUP;
  - 4) Il programma triennale dei fabbisogni del personale, previsto dall'art. 39, comma 1 della L. 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. n. 165/2001, mediante rinvio alla programmazione 2022 – 2024, modificata, da ultimo, con deliberazione giunta n. 44 del 21.06.2022;
  - 5) Il programma degli incarichi di collaborazione autonoma di cui all'art. 3 della L. 244/2007, commi 55 e 56;
  - 6) L'individuazione delle misure ai fini della redazione del piano triennale delle azioni positive, di cui all'art. 48 del D.Lgs. 198/2006; per il triennio 2023-2025, che verrà formalmente approvato con deliberazione giunta prima dell'approvazione della nota di aggiornamento del DUP;

Ribadito che:

- a) sul documento in argomento, il Revisore (ai sensi di quanto specificato nelle premesse) esprime un parere limitato alla coerenza interna del D.U.P. con le linee programmatiche di mandato, nonché con i contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- b) il Revisore, mancando lo schema di bilancio di previsione 2023 – 2025, non può esprimere altri giudizi ed in particolare quelli di attendibilità e congruità contabile delle previsioni contenute nel D.U.P., cui provvederà a seguito della nota di aggiornamento del D.U.P. stesso da presentare al massimo in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Il Revisore Unico

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione 2023 – 2025 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa di settore nelle premesse specificata, riservandosi di esprimere un giudizio di attendibilità e congruità contabile sulla definitiva programmazione, che dovrà anche tenere in considerazione le indicazioni della legge di bilancio e di ogni altra disposizione che consenta di delineare puntualmente il quadro programmatico definitivo, da recepire nella nota di aggiornamento del DUP.  
Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico

dott. Renato MURER



