COMUNE DI CERESOLE D'ALBA

Provincia di CUNEO

Organo di revisione

Verbale n. 17 del 27/11/2024

Oggetto: parere sulla Nota di Aggiornamento al Documento Unico di programmazione 2025/2026/2027.

Dopo aver ricevuto in data 19/11/2024 la documentazione inerente la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di programmazione (DUP) con sezione strategica 2024/2029 e con sezione operativa 2025/2027 ai sensi dell'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) e del paragrafo 8 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio di cui all'allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011", l'Organo di revisione, nominato con deliberazione consiliare n. 29 del 12/12/2023, rilascia il presente parere ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), ai fini della successiva presentazione all'organo consiliare dello schema di nota di aggiornamento.

QUADRO NORMATIVO E PRINCIPI CONTABILI

Ai sensi dell'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), il documento unico di programmazione (DUP), avente carattere generale e costituente la guida programmatica, strategica ed operativa dell'ente locale, deve essere presentato dalla Giunta all'organo consiliare entro il 31 luglio.

Il paragrafo 8 del principio contabile applicato concernente la programmazione (allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011) disciplina compiutamente il DUP, descrivendo la natura ed il contenuto delle due sezioni che compongono il documento unico di programmazione: sezione strategica (SeS), avente un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, e sezione operativa (SeO), avente un orizzonte temporale pari a quello del bilancio di previsione finanziario.

Il DUP, ai sensi dell'art. 170, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000, costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio.

Lo stesso art. 170 del TUEL, al comma 1, dispone che, entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di bilancio di previsione, la Giunta presenti al Consiglio la eventuale nota di aggiornamento del DUP.

Ai sensi del paragrafo 8.2 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (il già citato allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), nel caso in cui i termini di adozione o approvazione dei singoli documenti di programmazione previsti dalla normativa vigente precedano l'adozione o l'approvazione del DUP, tali documenti di programmazione devono essere adottati o approvati autonomamente dal DUP, fermo restando il successivo inserimento degli stessi nel DUP. Nel caso in cui la legge preveda termini di adozione o approvazione dei singoli documenti di programmazione successivi a quelli previsti per l'adozione o l'approvazione del DUP, tali documenti di programmazione possono essere adottati o approvati autonomamente dal DUP, fermo restando il successivo inserimento degli stessi nella nota di aggiornamento al DUP. I documenti di programmazione per i quali la legge non prevede termini di adozione o approvazione devono essere inseriti nel DUP.

VERIFICHE EFFETTUATE

Il documento unico di programmazione con sezione strategica 2024/2029 e con sezione operativa 2025/2027 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 36 del 24/07/2024. L'Organo di revisione aveva espresso parere favorevole sullo schema di documento unico di programmazione come risulta dal verbale n. 13 in data 22/07/2024.

Lo schema nota di aggiornamento del documento unico di programmazione è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 85 del 12/11/2024.

La deliberazione di Giunta reca i pareri favorevoli, tecnico e contabile, espressi in data 12/11/2024 dal responsabile del Servizio Finanziario Dott. Fausto Sapetti.

Tenendo in considerazione il D.Lgs. n. 267/2000 ed il D.Lgs. n. 118/2011, nonché il principio contabile applicato concernente la programmazione (allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), l'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche sullo schema di nota di aggiornamento del DUP:

- in ordine al rispetto nei confronti di quanto disposto dal paragrafo 8 del citato principio contabile applicato concernente la programmazione, con l'inserimento di tutti i singoli programmi richiesti dal principio contabile stesso:
 - programma triennale dei lavori pubblici;
 - programma triennale dell'acquisto di beni e servizi;
 - programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale;
 - piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio;

- elenco delle opere a scomputo del contributo di costruzione che saranno consegnate all'ente locale;
- in ordine alla congruità;
- in ordine alla coerenza rispetto alle linee di mandato approvate con deliberazione consiliare n. 19 del 26/06/2024
- in ordine all'attendibilità;
- in ordine all'inserimento di una sezione attinente agli interventi finanziati dal piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR);

Per quanto attiene ai singoli programmi inseriti nello schema di nota di aggiornamento del DUP, l'Organo di revisione ha verificato quanto segue.

Programma triennale dei lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato inserito all'interno della Nota di Aggiornamento del DUP utilizzando modelli e schemi tipo dell'allegato I.5 del D.Lgs. n. 36/2023; con l'approvazione della nota di aggiornamento del DUP da parte dell'organo consiliare, viene formalmente approvato anche il programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che, come indicato e consentito dall'art. 37, comma 2, del D.Lgs. n. 36/2023:

- nel programma triennale dei lavori pubblici sono inseriti i lavori di importo pari o superiore ad euro 150.000;
- i lavori di importo pari o superiore alla soglia di rilevanza europea di euro 5.538.000:
 - ❖ sono stati inseriti nell'elenco triennale solamente dopo l'approvazione del documento di fattibilità delle alternative progettuali;
 - ❖ sono stati inseriti nell'elenco annuale solamente dopo l'approvazione del documento di indirizzo della progettazione;
- i lavori di manutenzione ordinaria di importo superiore alla soglia di rilevanza europea di euro 5.538.000 sono stati inseriti nell'elenco triennale anche in assenza del documento di fattibilità delle alternative progettuali;
- i lavori, servizi e forniture da realizzare in amministrazione diretta non sono stati inseriti nel programma triennale;
- i lavori di importo superiore ad euro 1.000.000 sono stati inseriti anche in assenza del progetto di fattibilità tecnica ed economica.

L'Organo di revisione prende atto che, ai sensi dell'art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023 non sono necessari documenti per inserire nel programma triennale e nel relativo elenco annuale i lavori il cui importo sia superiore ad euro 150.000, ma inferiore alla soglia europea di euro 5.538.000.

L'Organo di revisione ha verificato che, ai sensi dell'art. 1 dell'allegato I.12 del D.Lgs. n. 36/2023 e dell'art. 37 dello stesso D.Lgs. n. 36/2023:

- le opere a scomputo del contributo di costruzione non devono essere inserite nel programma triennale dei lavori pubblici;
- l'elenco delle opere a scomputo la cui consegna è prevista nel triennio della SeS è indicato nella stessa sezione strategica del DUP; risulta pertanto possibile la contabilizzazione in compensazione tra entrate dai permessi di costruire e spese per le opere a scomputo indicata dal paragrafo 3.11 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011).

Programma triennale per l'acquisto di beni e servizi

Il programma triennale per l'acquisto di beni e servizi non è stato compilato in quanto non sono previste forniture o servizi di importo superiore a euro 140.000,00.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale

Come richiesto dal paragrafo 8.2 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), l'Organo di revisione ha verificato che nella nota di aggiornamento della sezione operativa del DUP è inserita la programmazione delle risorse finanziarie ai fabbisogni di personale. Tale programmazione costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni di spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione del piano triennale dei fabbisogni di personale nella specifica sezione del piano integrato di attività ed organizzazione (PIAO).

Piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio

L'Organo di revisione ha verificato che nella nota di aggiornamento della sezione operativa del DUP è inserita la programmazione attinente alle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ai sensi dell'art. 58 del decreto-legge n. 112/2008 che risulta essere negativa.

Viste le verifiche condotte e visto quanto riportato nel presente parere;

Visti i pareri, tecnico e contabile, favorevoli, del responsabile dell'ufficio ragioneria Dott. Fausto Sapetti, espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000, rilasciati in data 12/11/2024;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

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

Visti i principi contabili, generali ed applicati, allegato allo stesso D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il regolamento di contabilità;

L'ORGANO DI REVISIONE

- ❖ **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE** sulla Nota di Aggiornamento al Documento Unico di programmazione 2025/2026/2027;
- ❖ **RITIENE CONGRUE, COERENTI ED ATTENDIBILI** le previsioni inserite nello schema di nota di aggiornamento al DUP approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 85 del 12/11/2024;
- ❖ **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE** sulla coerenza complessiva dello schema di nota di aggiornamento al DUP, approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 85 del 12/11/2024, con il principio contabile applicato concernente la programmazione (allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), con le linee di mandato, approvate dal Consiglio comunale con deliberazione n. 19 del 26/06/2024 e con tutti gli strumenti programmatori adottati dall'Ente.

L'Organo di Revisione

Dr. Carlo VESPINI