



**COMUNE DI SAN LUCIDO**

*Provincia di Cosenza*

---

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL

D.U.P.

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

2024– 2026

<b>COMUNE DI SAN LUCIDO</b> 87038 (Provincia di Cosenza)
05 APR 2024
Prot. N° <u>6154</u>

# REVISORE UNICO

Verbale n 25 del 04/04/2024

<b>COMUNE DI SAN LUCIDO</b> 87038 (Provincia di Cosenza)
05 APR 2024
Prot. N° <u>6254</u>

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

## PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta comunale n.26 del 26/03/2024, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione del Comune di San Lucido (CS) per il triennio 2024-2026;

## NORMATIVA DI RIFERIMENTO

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 (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) l'art. 174, TUEL 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) il punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011 chiarisce 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”*. 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 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. 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 e supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio. 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;

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

- in un'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 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 e 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 DUP confluiscono nella redazione del 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:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato
- c) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica (GAP) con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;
- d) che il DUP ha una allegata sezione specifica dedicata al PNRR come previsto dalla Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 dove è indicato per ogni intervento: oggetto, importo, tipologia, CUP;
- e) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare:

### 1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici:

- è stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta comunale n.25 del 26/03/2024 e pubblicato per 15 giorni consecutivi

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

## **2) 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 non è stato oggetto di Delibera da parte della Giunta Comunale.

Sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale, come da proposta presentata dall'Ufficio Tecnico Comunale.

Si invita pertanto l'Ente a procedere **immediatamente** a tale adempimento

## **3) Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi**

Il nuovo Codice dei Contratti Pubblici (art. 37, comma 3 del D. Lgs n. 36/2023), ha disposto, con efficacia a decorrere dal 1° luglio 2023, l'elevazione a tre anni dell'arco temporale di riferimento della programmazione degli acquisti di beni e servizi e l'aumento a 150.000,00 dell'importo minimo.

Tale programmazione non è stato oggetto di Delibera da parte della Giunta Comunale.

Si invita pertanto l'Ente a procedere **immediatamente** a tale adempimento (anche tramite nota di aggiornamento al DUP) in cui si dovrà necessariamente essere recepita la nuova programmazione sugli acquisti considerando l'arco temporale 2024/2026. A tal proposito si rammenta che il programma dovrà essere predisposto coerentemente, anche, con i progetti PNRR da inserire nello stesso, per come precisato dalla Circolare diramata dal Ministero di Economia e Finanza del 26 luglio 2022, n. 29.

## **4) Programmazione del fabbisogno del personale**

La 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 è stato oggetto di deliberazione della Giunta Comunale n.79 del 07/11/2023

Il programma oltre ad essere parte integrante del DUP come previsto dal principio contabile allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2001, rappresenta una sezione del PIAO, sezione obbligatoria anche per gli enti locali con dipendenti inferiori alle 50 unità.

Il PIAO (Piano integrato di attività e organizzazione) è il documento unico di gestione delle risorse umane, organizzazione dei dipendenti, formazione, performance e modalità di prevenzione della corruzione, che deve essere adottato entro il 31 gennaio o, in caso di differimento del termine, 30 giorni successivi a quello di approvazione del bilancio.

Il Piao è lo strumento di programmazione che evidenzia la necessità di riallineare la programmazione delle linee di mandato agli outcome identificati nella SeS del Dup e operativamente declinati nel Peg transitando per la SeO del Dup. Questi obiettivi devono spingere l'ente a dotarsi di un'organizzazione adeguata, rivedendone i processi e le skills del personale.

## CONCLUSIONE

### Visto

- **l'art.170 del D.Lgs n.267/2000 (T.U.E.L.);**
- **il principio contabile 4/1 allegato al D.Lgs.n.118/2011;**
- **il D.Lgs.n.267/2000 (T.U.E.L.);**
- **i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dai Responsabili;**

### Esprime parere favorevole

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

Il Revisore dei Conti

Bruno Cesare

**Documento informatico firmato digitalmente ai sensi  
del testo unico D.P.R. 28/12/2000 n. 445, del D.Lgs.  
07/03/2005 n. 82 e norme collegate**