

COMUNE DI SANT'ORSOLA TERME
(Provincia Autonoma di Trento)

REVISORE UNICO

Verbale n. 12 del 11/12/2024

Oggetto: parere dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 44 del 11/12/2024 per l'approvazione del documento unico di programmazione (DUP) con sezione strategica 2020/2025 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.

Dopo aver ricevuto in data 28/11/2024 e 11/12/2024 la documentazione concernente la proposta di deliberazione consiliare n. 44 del 11/12/2024, avente ad oggetto "APPROVAZIONE DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025-2027", l'Organo di revisione, nominato con deliberazione consiliare n. 1 del 14 febbraio 2023, rilascia il presente parere ai sensi dell'art. 210 delle LP 2/2018, 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 programmatoria, 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 2020/2025 e con sezione operativa 2025/2027 sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio comunale con la proposta n. 44 del 11/12/2024.

Il documento unico di programmazione con sezione strategica 2020/2025 e con sezione operativa 2025/2027 è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. n. 105 del 26/11/2024. La deliberazione di Giunta reca i pareri favorevoli, tecnico e contabile, espressi in data 22/11/2024 dal Segretario generale dott.ssa Mariuccia Cemin,

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 sul 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 scomuto 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. 24 del 06/10/2020;
- 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 viene approvato con l’inserimento nel DUP.

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 di quadro economico;
- 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.

Programma triennale per l'acquisto di beni e servizi

L'Ente riferisce di non essere soggetto alla redazione del programma triennale per l'acquisto di beni e servizi in quanto non supera la soglia di euro 140.000,00 prevista normativamente.

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).

L'Organo di revisione prende atto che la programmazione delle risorse finanziarie tiene in considerazione il limite al turnover indicato dall'art. 110, comma 9, del disegno di legge di bilancio 2025.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio

L'Organo di revisione ha verificato che nella sezione operativa del DUP non sono inserite alienazioni e valorizzazioni immobiliari ai sensi dell'art. 58 del decreto-legge n. 112/2008. Nel Bilancio di previsione per il 2025-2027 sono previste cessioni per Euro 5.000,00.

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

Visti i pareri, tecnico e contabile, favorevoli, del Segretario Generale dott.ssa Mariuccia Cemin, espressi ai sensi dell'art. 185 della LR 2/2018;

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 proposta di deliberazione consiliare **n.44 del 11/12/2024**, nella parte relativa all'approvazione del DUP, invitando l'Ente ad allineare i valori relativi alle cessioni immobiliari nel corso della prima variazione.

- ❖ **RITIENE CONGRUE, COERENTI ED ATTENDIBILI** le previsioni inserite nel DUP approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 105 del 26/11/2024;

- ❖ **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE** sulla coerenza complessiva del DUP, approvato con deliberazione di Giunta comunale . 105 del 26/11/2024, 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. 24 del 06/10/2020 e con tutti gli strumenti programmatori adottati dall'Ente.

Sant'Orsola Terme, 11/12/2024

Il Revisore unico
Dott.ssa Mariangela Sandri