

**REVISORE UNICO
COMUNE DI DOVERA
Provincia di Cremona**

COMUNE DI DOVERA	
- 3 DIC. 2024	
Prot. <u>10906</u>	Fasc.
Cat. <u>9</u>	Cl. <u>9</u>

Verbale n. 11 del 02/12/2024

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE 2025-2027**

PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 92 del 15/11/2024, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Dovera per gli anni 2025-2027;

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 (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) 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 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";*

c) 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

Esaminato il suddetto documento, con particolare riguardo alla normativa di base (cfr. artt. 151 e 170 del TUEL e Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011), l'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal punto 8 del principio contabile applicato n. 4/1; e, che tutti i dati economici, finanziari e patrimoniali riportati nel documento sono aggiornati ai fini della loro coerenza con le previsioni di bilancio 2025-2027;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 18 del 21/06/2024 e, con gli "assi strategici" e le "missioni" del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (**PNRR**). In dettaglio, l'Organo di Revisione ha appurato, che la Sezione strategica (SeS) del DUP delinea correttamente il quadro di riferimento entro cui deve svolgersi l'attività dell'Ente locale, in ordine all'applicazione del **PNRR**;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è **redatto** secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice. La realizzazione dei lavori pubblici è **svolta** in conformità al programma triennale dei lavori pubblici e ai suoi aggiornamenti annuali predisposti secondo le disposizioni normative vigenti. Con riferimento ai lavori da realizzare tramite forme di partenariato pubblico-privato, il programma triennale dei lavori pubblici **dà atto** dell'adozione del programma triennale delle esigenze pubbliche. L'elenco annuale dei lavori pubblici deve prevedere opere che soddisfano le seguenti condizioni:

- A. rispetto dei livelli minimi di progettazione di cui all'art. 37 comma 32 del codice;
- B. previsione in bilancio della copertura finanziaria;
- C. previsione dell'avvio della procedura di affidamento nel corso della prima annualità;
- D. conformità dei lavori agli strumenti urbanistici vigenti o adottati.

Non è stato adottato autonomamente ed il DUP contiene il programma 2025-2027.

Il programma triennale espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00, mentre nel DUP vanno riportati anche gli interventi con valore inferiore.

5) Programma annuale degli incarichi.

L'Ente non ha allegato al DUP il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 ed all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001.

Si precisa che l'Ente nella delibera di approvazione del bilancio di previsione deve fissare l'importo massimo per gli incarichi di collaborazione.

f) fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti sopra elencati 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

Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 93 del 15/11/2024;

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2025-2027 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2025-2027 in corso di approvazione;

Visto che **sono state** seguite le indicazioni fornite dai principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (CNDCEC) in ordine al Procedimento di approvazione del DUP e sul parere dell'organo di revisione.

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 153 del D.lgs. n. 267/2000;

esprime parere favorevole

- sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2025-2027 con le linee programmatiche di mandato e con la

programmazione di settore indicata nelle premesse, nonché con il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

Il revisore unico
Dott. Conti Mattia

A circular official stamp is visible behind the signature. The text within the stamp, read clockwise from the top, includes: "REVISORE UNICO", "DOTT. CONTI MATTIA", "C.O.N.F.E.D.E.R.A.T.O", and "C.O.N.F.E.D.E.R.A.T.O".

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2025-2027 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio.

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. Le entrate per permessi da costruire destinate al finanziamento solo nei casi in cui la consegna delle opere di opere a scomputo è **prevista** nella Sezione strategica del DUP). L'Ente **ha definito** gli indirizzi generali riguardanti gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche, non inserite nel programma triennale dei lavori pubblici, al fine di poter registrare con il codice del piano dei conti U.2.02.03.05.001 "Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti" le spese riguardanti la progettazione propedeutica.

2) Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il Programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

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

3) 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. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, non è stato approvato autonomamente e si considera approvato in quanto contenuto nel DUP.

4) Indirizzi sulla programmazione del fabbisogno del personale

L'Organo di revisione, preso atto che il piano del fabbisogno del personale costituisce un'apposita sezione del PIAO e rientra tra i documenti che per legge devono essere approvati dopo il DUP (entro il 31/01/2025), ha constatato che nella Sezione strategica del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni del DUP, da destinare ai fabbisogni di personale, determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

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;

d) che con Decreto interministeriale 18 maggio 2018 è stato previsto un DUPS semplificato per i Comuni con popolazione fino ai 5.000 abitanti;

f) **che se alla data del 31 luglio risulta insediata una nuova amministrazione, e i termini fissati dallo Statuto comportano la presentazione delle linee programmatiche di mandato oltre il termine previsto per la presentazione del DUP, il DUP e le linee programmatiche di mandato sono presentate al Consiglio contestualmente al 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

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.

Protocollo - Comune di Dovera (CR)

Da: Ragioneria Comune Dovera Prov. CR <ragioneria@comune.dovera.cr.it>
Inviato: martedì 3 dicembre 2024 12:33
A: protocollo@comune.dovera.cr.it
Oggetto: I: PARERE DELIBERA DUPS 2025 2027
Allegati: VERBALE N. 11-2024 DUPS 2025-2027.pdf

DA PROTOCOLLARE

In allegato il parere al DUPS.

Le chiedo di mandarmi la bozza di delibera e i pareri tecnico-contabile non appena predisposti al fine di verificare anche questi.

Un cordiale saluto

Mattia Conti
Dottore Commercialista – Revisore Legale

Studio Federici
Via Manifattura n. 31/C
25047 Darfo Boario Terme (Bs)
Tel. 0364.535171 – Fax: 0364.528967
e-mail: mattia@studiofederici.net
pec: mattia.conti@odcecbrescia.it

Le informazioni contenute in questo messaggio di posta elettronica provengono da uno Studio di Dottori Commercialisti, sono riservate, confidenziali e protette dal Segreto Professionale; ne è pertanto vietata la diffusione. Qualora Lei non fosse l'effettivo destinatario, La invito ad eliminarlo dandomene gentilmente comunicazione.
Stampa solo se necessario, l'ambiente le ne sarà grato

Il 22/11/2024 11:50, Ragioneria Comune Dovera Prov. CR ha scritto:

Le bozze delibere di consiglio non sono ancora state predisposte. Nel rispetto dei tempi dell'iter, presumibilmente il consiglio verrà convocato dopo il 16 dicembre.

Nei prossimi giorni le farò avere le bozze.

Saluti. Il ragioniere.

Da: Mattia Conti <mattia@studiofederici.net>
Inviato: giovedì 21 novembre 2024 16:40
A: Ragioneria Comune Dovera Prov. CR <ragioneria@comune.dovera.cr.it>
Oggetto: Re: PARERE DELIBERA DUPS 2025 2027

Ed anche la bozza di delibera di Consiglio Comunale.

Grazie

Mattia Conti
Dottore Commercialista – Revisore Legale

Studio Federici
Via Manifattura n. 31/C
25047 Darfo Boario Terme (Bs)
Tel. 0364.535171 – Fax: 0364.528967
e-mail: mattia@studiofederici.net
pec: mattia.conti@odcecbrescia.it

Le informazioni contenute in questo messaggio di posta elettronica provengono da uno Studio di Dottori Commercialisti, sono riservate, confidenziali e protette dal Segreto Professionale; ne è pertanto vietata la diffusione. Qualora Lei non fosse l'effettivo destinatario, La invito ad eliminarlo dandomene gentilmente comunicazione.
Stampa solo se necessario, l'ambiente le ne sarà grato

Il 21/11/2024 16:39, Mattia Conti ha scritto:

Buongiorno Ragioniere,
mi invia per favore i pareri tecnico/contabili?
Grazie

Mattia Conti
Dottore Commercialista – Revisore Legale

Studio Federici
Via Manifattura n. 31/C
25047 Darfo Boario Terme (Bs)
Tel. 0364.535171 – Fax: 0364.528967
e-mail: mattia@studiofederici.net
pec: mattia.conti@odcecobrescia.it

Le informazioni contenute in questo messaggio di posta elettronica provengono da uno Studio di Dottori Commercialisti, sono riservate, confidenziali e protette dal Segreto Professionale: ne è pertanto vietata la diffusione. Qualora Lei non fosse l'effettivo destinatario, La invito ad eliminarlo dandocene gentilmente comunicazione.
Stampa solo se necessario, l'ambiente te ne sarà grato

Il 20/11/2024 14:21, Ragioneria Comune Dovera Prov. CR ha scritto:

Si trasmette in allegato la delibera G.C. n. 92 del 15.11.2024 di
"Approvazione del DUP Semplificato 2025/2027".
In attesa del relativo parere si rimane a disposizione per eventuali
chiarimenti.
Cordialità. Il ragioniere