

ORGANO DI REVISIONE
COMUNE DI SESTO AI REGHENA

COMUNE DI SESTO AI REGHENA	
10 MAR. 2023	
Prot. N.	2842 art. V

AL CONSIGLIO COMUNALE DI SESTO AL REGHENA
SEDE MUNICIPALE

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE sulla Nota di
aggiornamento al **DOCUMENTO UNICO di PROGRAMMAZIONE 2023-2025**

Premessa

L'Organo di revisione

ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 36 del 09.03.2023, relativa all'**ADOZIONE del DUP** da parte del Consiglio comunale, come previsto dall'art. 174 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000, per il rilascio del parere, previsto dall'art. 239 comma 1) lettera b) *strumenti di programmazione economico-finanziaria* del D.lgs. 267/2000, in funzione della deliberazione che il Consiglio comunale è tenuto ad adottare nei confronti del DUP.

Le linee programmatiche di mandato sono state presentate al Consiglio comunale il 25 giugno 2019, deliberazione n. 25,

è passata ad esaminare la nota di aggiornamento del DUP 2023-2025, che si pone in posizione di strumentalità rispetto al Bilancio di Previsione 2023-2025, nel senso che è propedeutico alla quantificazione delle previsioni finanziarie del bilancio e ne costituisce il presupposto indispensabile, come richiesto dall'art. 170, comma 5, del TUEL.

Di conseguenza le previsioni di bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel DUP, come previsto dall'art. 151, comma 1, del TUEL, che recita: *"Gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno e deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale.*

Anche il punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011, sancisce che *"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"*.

L'Art. 151 comma 2 TUEL 2 chiarisce che *Il Documento unico di programmazione è composto dalla Sezione strategica, della durata pari a quelle del mandato amministrativo, e dalla Sezione operativa di durata pari a quello del bilancio di previsione finanziario.*

Sezione strategica

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 TUEL -Dlgs 267/ 2000.

Nella Sezione Strategica del DUP 2023-2025 il Consiglio trova in coerenza con il quadro normativo di riferimento e le condizioni esterne all'ente:

- 1) le linee programmatiche di mandato e di gestione, gli indirizzi strategici dell'ente, da perseguire entro la fine del mandato, i programmi e gli obiettivi operativi, che poi saranno ripresi nel PEG 2023-2025. Ogni anno gli obiettivi strategici poi sono verificati e possono essere opportunamente riformulati;
- 2) 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.

Relativamente alle condizioni esterne è stata riportata un'analisi del contesto socio economico in cui l'Ente si trova ad operare.

L'Organo di revisione suggerisce di riportare a pag.19 PNRR- Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, che il DUP 2022-2024 è stato modificato in data 29 dicembre 2022 con deliberazione n. 58 del Consiglio Comunale per rendere coerente il Documento di Programmazione con gli impegni assunti dal Comune di Sesto al Reghena per quanto ammesso PNRR.

Viene riportato a pag.9 l'elenco dei progetti ammessi al finanziamento PNRR, che poi sono riportati in dettaglio nella sezione operativa (pag.43).

Relativamente alle condizioni interne l'Organo di revisione suggerisce di riportare nell'indice e nel contenuto, che la Giunta Comunale con la Deliberazione n. 152 del 29 dicembre 2022 ha definito una nuova regolamentazione delle Governance Locale per l'attuazione dei progetti del Piano Nazionale di Ripresa e resilienza (PNRR) e l'adozione di misure organizzative per assicurare la sana gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei progetti definendo compiti e responsabilità della CABINA DI REGIA, composta dal Sindaco, Assessori e Segretario comunale, e del TAVOLO TECNICO FINANZIARIO, composto dal Responsabile del Servizio finanziario o da un suo delegato, dal responsabile competente e dal Responsabile del procedimento (RUP).

Sezione Operativa

Al punto 8.2 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011 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 Sezione Strategica.

Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, devono essere 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.

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato adottato con delibera della Giunta Comunale n.111 del 12.10.2022 aggiornato successivamente con delibera n.9 del 25.01.2023.

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. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 è riportato in calce a pag.129-130.

E' stato adottato con delibera di Giunta Comunale n.18 del 13.02.2023.

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

È riportato a pag. 119 il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art. 21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016, regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione. Risultano inseriti i progetti PNRR le cui le spese sono superiori a 40 mila euro, come previsto dal MEF-RGS del 26 luglio 2022, n. 29 - Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR.

Il programma biennale 2023/2024 è stato adottato con delibera di Giunta Comunale n.29 del 06.03.2023.

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 2023-2025, è riportata da pag. 124; fa parte integrante del DUP come previsto dal principio contabile allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2001, ma rappresenta anche dal 2022, una sezione del nuovo PIAO.

Il PIAO (Piano integrato di attività e organizzazione) è il nuovo documento unico di gestione delle risorse umane, organizzazione dei dipendenti nei vari uffici, formazione e modalità di prevenzione della corruzione. Il piano dei fabbisogni, o meglio oggi l'apposita sezione del PIAO, rientra tra i documenti che per legge devono essere approvati dopo il DUP.

Considerato le tempistiche di adozione del PIAO, entro il 31 gennaio o in caso di differimento del termine 30 giorni successivi a quello di approvazione del bilancio, il revisore non può che auspicare che il legislatore preveda l'integrazione tra pianificazione economico-finanziaria e pianificazione integrata finalizzata al valore pubblico atteso dal territorio, allineando l'adozione del PIAO con quella del DUP e del Bilancio di Previsione.

5) Programma 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 Legge 244/2007 convertito con la L.n.133/2008 come modificato dall'art.46, comma 3, del D.L.n.112/2008 ed all'art.7 comma 6, D.Lgs.165/2001 in quanto l'Ente ritiene di non conferire tali incarichi.

Tenuto conto che la nota di aggiornamento del DUP è stata presentata in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione 2023-2025;

Visto

- l'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il paragrafo 8 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 23/11/2022 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- i regolamenti UE 2021/240 e 2021/241, nonché le Circolari MEF-RGS a corredo del Dlgs 77/2021 conv. Legge 108/2021;

Esprime

parere favorevole sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore, ai sensi dell'art. 239 TUEL.

Tolmezzo, 10 marzo 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Romana Nassimbeni

