

COMUNE DI GALEATA
(Provincia di Forlì-Cesena)

REVISORE UNICO

Verbale n. 4 del 25.02.2025

Oggetto: parere dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 23 del 20/02/2025 per l'approvazione del documento unico di programmazione (DUP) con sezione strategica 2025/2027 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 20/02/2025 la proposta di deliberazione consiliare n. 23 del 20/02/2025, avente ad oggetto "Artt. 151 e 170 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 – Approvazione Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025-2027.", l'Organo di revisione, nominato con deliberazione consiliare n. 4 del 11/03/2024, 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 DUP 2025/2027.

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

Lo schema del documento unico di programmazione con sezione strategica 2025/2027 e con sezione operativa 2025/2027 è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 9 del 13/02/2025. La deliberazione di Giunta reca i pareri favorevoli, tecnico e contabile, espressi in data 11/02/2025 dalla responsabile del servizio finanziario, inoltre il parere tecnico è stato espresso favorevolmente anche dal responsabile del servizio affari generali in data 13/02/2025, dal responsabile del servizio tecnico in data 11/02/2025 e dalla responsabile del servizio cultura, turismo e sport in data 11/02/2025.

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 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;
- in ordine alla congruità;
- in ordine alla coerenza rispetto alle linee di mandato approvate con deliberazione consiliare n. 16 del 31/05/2023;
- 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, 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 triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici non è stato adottato con specifica deliberazione della Giunta comunale.

Il programma triennale e l’elenco annuale dei lavori pubblici è allegato allo schema di DUP con sezione operativa 2025/2027 approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 9 del 13/02/2025.

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, al netto dell’IVA (inserendo tuttavia successivamente nelle schede del programma gli importi comprensivi dell’IVA);
- i lavori di importo pari o superiore alla soglia di rilevanza europea di euro 5.538.000 non sono presenti.

- 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

Il programma triennale per l'acquisto di beni e servizi è stato adottato con specifica deliberazione della Giunta comunale.

Il programma triennale per l'acquisto di beni e servizi è allegato allo schema di DUP con sezione operativa 2025/2027 approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 9 del 13/02/2025.

Come previsto dal combinato disposto dell'art. 37, comma 3, e dell'art. 50, comma 1, lettera b), del D.Lgs. n. 36/2023, nonché dell'allegato I.5 allo stesso D.Lgs. n. 36/2023, nel programma triennale per l'acquisto di beni e servizi per forniture sono inseriti gli interventi di importo pari o superiore ad euro 140.000, al netto dell'IVA (inserendo tuttavia successivamente nelle schede del programma gli importi comprensivi anche dell'IVA).

Con l'approvazione del DUP da parte dell'organo consiliare, viene formalmente approvato anche il programma triennale per l'acquisto di beni e servizi.

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 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 è inserita la programmazione attinente alle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ai sensi dell'art. 58 del decreto-legge n. 112/2008.

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

Visti i pareri, tecnico e contabile, favorevoli, del responsabile del servizio finanziario in data 20/02/2025, inoltre il parere tecnico è stato espresso favorevolmente anche dal responsabile del servizio affari generali in data 21/02/2025, dal responsabile del servizio tecnico in data 20/02/2025 e dalla responsabile del servizio cultura, turismo e sport in data 21/02/2025, espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

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

Il Revisore unico
(dott. Giovanni Marendon)