

COMUNE DI BEDOLLO
(Provincia Autonoma di Trento)

REVISORE UNICO

Verbale n. 13 del 04/12/2024

Oggetto: parere dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 27 del 04/12/2024 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 la documentazione a supporto della proposta di deliberazione consiliare n. 27 del 04/12/2024, avente ad oggetto "Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025-2027, Bilancio di previsione finanziario 2025-2027, Nota integrativa e Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (artt. 170 e 174 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 e s.m.). Esame ed approvazione.", l'Organo di revisione, nominato con deliberazione consiliare n. 4 del 23 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 DUP con sezione strategica 2020/2025 e con sezione operativa 2025/2027 è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 192 del 27/11/2024. La deliberazione di Giunta reca i pareri favorevoli, tecnico e contabile, espressi in data 27/11/2024 dal Segretario Comunale a scavalco dott. Roberto Lazzarotto,

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 di 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. 32 del 08/10/2020;
 - 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 nel DUP, l'Organo di revisione ha verificato quanto segue.

Programma triennale dei lavori pubblici

Il programma triennale dei lavori pubblici è stato adottato 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, al lordo dell'IVA
- 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.

Non sono evidenziate opere realizzate con contratto di PPP.

Programma triennale per l'acquisto di beni e servizi

Nel programma triennale per l'acquisto di beni e servizi di importo superiore ad Euro 140.000,00 non sono evidenziati acquisti.

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 nel 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).

Piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio

L'Organo di revisione ha verificato che nel 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 dell'ufficio ragioneria dott. Roberto Lazzarotto, espressi ai sensi dell'art. 185 LR 2/2018, rilasciati in data 04/12/2024;

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. 27 del 04/12/2024 , avente ad oggetto “Esame ed approvazione della nota di aggiornamento 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”;

- ❖ **RITIENE CONGRUE, COERENTI ED ATTENDIBILI** le previsioni inserite nello schema di DUP approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 192 del 27/11/2024;
- ❖ **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE** sulla coerenza complessiva dello schema di DUP, approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 192 del 27/11/2024, 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. 32 del 08/10/2020 e con tutti gli strumenti programmatori adottati dall'Ente.

Bedollo, 04/12/2024

Il Revisore unico
Dott.ssa Mariangela Sandri