



COMUNE DI RIBERA
(Libero Consorzio Comunale di Agrigento)

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2023 – 2025

D.U.P.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Salvatore Maurizio Dilena (presidente)

Dott. Antonio Domenico Di Prima (componente)

Rag. Vincenzo Latino (componente)

COMUNE DI RIBERA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Verbale n. 13 del 24/05/2023

OGGETTO: parere dell'organo di revisione sul documento unico di programmazione 2023-2025.

PREMESSA

Premesso che:

- con deliberazione di Giunta Comunale n.52 del 03/04/2023, veniva approvato lo schema del Documento Unico di Programmazione del Comune di Ribera per gli anni 2023-2024-2025;
- questo organo di revisione sullo schema di DUP 2023-2025 aveva espresso il relativo parere favorevole in data 13/04/2023 ;
- il Consiglio Comunale nell'approvare le aliquote e le detrazioni IMU per l'anno 2023, giusta deliberazione n. 23 del 28/04/2023, ha rimesso il predetto DUP alla Giunta Comunale per il conseguente riequilibrio;
- che l'organo esecutivo dell'Ente ha riapprovato lo schema del Documento Unico di Programmazione per gli esercizi 2023-2025 in data 18/05/2023 con delibera n. 71, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo
- che il nuovo schema di DUP è stato ricevuto in data 18/05/2023 per il necessario controllo previsto dalla vigente normativa.

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 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;

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il DUP presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- in una approvazione, nel caso in cui il Documento Unico di Programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
- in una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento;

Ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Consiglio della nota di aggiornamento al DUP, l'elaborazione del bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o modificative che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del DUP confluiscono nella redazione del 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.

Considerato che a valere sui fondi del P.N.R.R., sono stati iscritti in bilancio i finanziamenti delle seguenti opere pubbliche:

- P.N.R.R. - Ristrutturazione e riqualificazione dell'antico mattatoio comunale da adibire ad attività culturali ed espositive € 3.526.298,00;
- P.N.R.R. - Infrastrutture digitali- servizi di sostegno e di prossimità € 857.336,00;
- P.N.R.R. - Potenziamento servizi e infrastrutture sociali di continuità € 742.524,00
- P.N.R.R. - Transizione digitale - servizi e cittadinanza digitale € 155.234,00;
- P.N.R.R. - Adozione piattaforma PAGO PA € 32.589,00;
- P.N.R.R. - Adozione piattaforma digitale € 17.140,00.

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8;
- b) che gli indirizzi strategici dell'ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato;
- c) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;
- d) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;
- e) l'adozione degli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Il programma viene allegato al DUP per costituirne parte integrante e sostanziale.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025 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.

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 viene allegato al DUP per costituirne parte integrante e sostanziale.

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

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, viene allegata al DUP per costituirne parte integrante e sostanziale.

4) Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale 2023-2025, anche se incorporata nel PIAO che temporalmente segue l'approvazione del bilancio di previsione, si ritiene necessario che la stessa preceda l'approvazione del Piano Integrato di Attività ed Organizzazione al fine di garantirne la sostenibilità e l'omogeneità con la programmazione finanziaria.

Si riscontra che le previsioni di bilancio sono a tal fine preordinate al reclutamento di figure professionali indispensabili per il funzionamento e l'efficienza dell'Ente da definirsi nella programmazione inserita nel PIAO .

5) PEF 2022/2025

Il Piano Economico Finanziario 2022/2025 è stato redatto secondo le indicazioni di cui alla delibera ARERA 363/2021/R/Rif del 3 agosto 2021 e alle disposizioni normative vigenti in materia.

Le previsioni relative alla TARI sono state effettuate secondo quanto previsto nel Piano Economico Finanziario.

Il PEF 2022/2025 risulta validato dalla società di regolamentazione rifiuti S.R.R. ATO 11 Agrigento Provincia ovest giusta determinazione del Responsabile dell'Area Tecnica n. 13 del 25/05/2022.

CONCLUSIONI

Tenuto conto

Tenuto conto che il DUP nella nuova formulazione è rispondente allo schema di bilancio di previsione 2023-2025, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 72 del 18/05/2023;

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2023-2025 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e le previsioni in esso contenute risultano compatibili con il Bilancio di Previsione 2023-2025 in corso di approvazione;

Preso atto 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 del Documento Unico di Programmazione 2023-2025 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse;
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Salvatore Maurizio Dilena (presidente)

Dott. Antonio Domenico Di Prima (componente)

Rag. Vincenzo Latino (componente)