

COMUNE DI VAL BREMBILLA
PROVINCIA DI BERGAMO
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 23 Data 5 dicembre 2024	OGGETTO: Parere del Revisore Unico sulla Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025/2027 ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), D. Lgs. 267/2000 (TUEL)
---	--

Vista la **Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025/2027**, approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 169 del 20/11/2024, per la sua successiva presentazione al Consiglio Comunale e trasmessa all'Organo di Revisione il 20 novembre 2024 con richiesta di parere ex art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), del D. Lgs. n. 267/2000 - TUEL.

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 170 del 20/11/2024 relativa all'approvazione dello Schema del Bilancio di Previsione per gli anni 2025/2027.

Visto il Documento Unico di Programmazione per gli anni 2025/2027, adottato con deliberazione di Giunta Comunale n. 110 del 31/07/2024, presentato al Consiglio Comunale con email del 13 agosto 2024 e sul quale l'Organo di Revisione non è stato chiamato ad emettere parere, trattandosi di (i) semplice presentazione al Consiglio Comunale, (ii) documento redatto antecedentemente l'approvazione delle linee programmatiche di mandato della nuova Giunta Comunale insediatasi a giugno 2024 e (iii) documento privo di uno Schema di Bilancio di Previsione.

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del d. lgs. 267/2000, indica:

- al comma 5 *“Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione”*;

b) l'art. 174 del d. lgs. 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 e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno”*;

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 generale di tutti gli altri documenti di programmazione”*.

d) al punto 8.2 a Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.1 del suddetto principio contabile individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato, mentre la Sezione operativa (SeO) contiene la

programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio.

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.

L'Organo di revisione ha verificato:

a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal punto 8 del principio contabile 4/1 e che tutti i dati economici, finanziari e patrimoniali riportati nel documento siano stati aggiornati ai fini della loro coerenza con le previsioni di bilancio 2025-2027;

b) la coerenza interna della Nota di Aggiornamento al DUP 2025/2027 con
- le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 25/11/2024, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo,
- con gli "assi strategici" e le "missioni" del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'inclusione dei seguenti organismi:

- Uniacque S.p.A,
- Servizi Comunali S.p.A.

con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi;

d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP 2025/2027 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 31/03/2023, è stato adottato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 143 del 09/10/2024 e verrà approvato in Consiglio unitamente alla Nota di Aggiornamento al DUP 2025/2027 che contiene il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici 2025/2027, redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 del nuovo Codice degli Appalti (D. Lgs. 36/2023).

Il programma espone esclusivamente interventi di investimento uguali o superiori a Euro 150.000,00, mentre la Nota di Aggiornamento al DUP include anche gli interventi per importi inferiori.

Nel Programma non sono previsti progetti finanziati dal PNRR.

Si ricorda che 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) 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 stato adottato autonomamente dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 143 del 09/10/2024 e verrà approvato in Consiglio unitamente alla Nota di Aggiornamento al DUP 2025/2027 che contiene il programma triennale degli acquisti di beni e servizi 2025/2027 redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 del nuovo Codice degli Appalti (D. Lgs. 36/2023).

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a Euro 140.000.

Nel programma non sono previsti acquisti finanziati dal 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. 25/06/2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6/08/2008, n. 133, è stato adottato autonomamente dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 161 del 13/11/2024 e verrà approvato dal Consiglio Comunale unitamente all'approvazione della Nota di Aggiornamento al DUP 2025/2027.

4) Programmazione del fabbisogno del personale

Il revisore, consapevole che il piano del fabbisogno del personale costituirà un'apposita sezione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) (nello specifico sulla "Sezione 3 Organizzazione e capitale umano – Sottosezione 3.3 di programmazione Piano triennale del fabbisogno del personale) sulla quale sarà tenuto ad esprimere un parere, ha constatato che nella Sezione strategica della Nota di Aggiornamento al DUP 2025/2027 è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni del DUP, da destinare ai fabbisogni di personale, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi e delle facoltà assunzionali previste dalla legislazione vigente.

5) Programma annuale degli incarichi.

La Nota di Aggiornamento al DUP 2025/2027 non contiene 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 raccomanda la successiva approvazione come da pianificazione delle attività dell'Ente.

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

e) fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti sopra elencati si considerano approvati, in quanto contenuti nella Nota di Aggiornamento al 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;

f) nella Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2025/2027 sono state recepite le integrazioni e modifiche previste dalla legge e dalle mutate condizioni.

CONCLUSIONI

Tenuto conto dello Schema di Bilancio di Previsione 2025-2027, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n.170 del 20/11/2024.

Ritenuto che la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2025/2027 contiene sostanzialmente nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue.

Visto che sono state sostanzialmente 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 della Nota di Aggiornamento al DUP 2025/2027 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;

IL REVISORE UNICO ESPRIME

- parere favorevole sulla sostanziale coerenza complessiva della Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2025/2027 con le linee programmatiche di mandato approvate dal Consiglio Comunale il 20 settembre 2024 e con la programmazione operativa e di settore indicata in precedenza al punto d), nonché con il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- parere favorevole sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

Il Revisore Unico

Viberti Dott. Marco