

# COMUNE DI VAL BREMBILA

## PROVINCIA DI BERGAMO

### ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

<b>Verbale n. 18</b> <b>Data 19 dicembre</b> <b>2023</b>	<b>OGGETTO:</b> Parere del Revisore Unico sulla <b>Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024/2026</b> 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) 2024/2026**, approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 156 del 6 dicembre 2023, per la sua successiva presentazione al Consiglio Comunale e trasmessa all'Organo di Revisione con richiesta di parere ex art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), del D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL

#### 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”*.

La 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.

d) al punto 8.2 si precisa invece che 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 2024-2026;

b) la coerenza interna del DUP 2024/2026 con

- le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 37 del 12/10/2019, 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 Spa
- Servizi Comunali Spa

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 2024/2026 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 marzo 2023, è stato adottato autonomamente dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 124 dell'11 ottobre 2023 ed è confluito nel DUP 2024/2026 nel quale si intende integralmente richiamato.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a euro 150.000,00.

Nel Programma non sono previsti progetti finanziati dal PNRR;

#### *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. 124 dell'11 ottobre 2023 ed è confluito nel DUP 2024/2026 nel quale si intende integralmente richiamato.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

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 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è stato adottato autonomamente dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 155 del 6 dicembre 2023 ed è confluito nel DUP 2024/2026 nel quale si intende integralmente richiamato.

Il revisore unico, visto che nella deliberazione "si dà atto che, alla "data odierna", sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri archivi ed uffici, non sono individuati beni

*immobili, ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione ai sensi dell'art. 58 del D. L. 112/2008, convertito in L. 133/2008", esprime parere favorevole su quanto approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 155 del 6 dicembre 2023.*

#### *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) e sul quale sarà tenuto ad esprimere un parere (nello specifico sulla "Sezione 3 Organizzazione e capitale umano – Sottosezione 3.3 di programmazione Piano triennale del fabbisogno del personale), ha constatato che la Giunta Comunale con deliberazione n. 154 del 6 dicembre 2023, ha approvato il Piano Triennale del Fabbisogno di Personale dipendente del Comune di Val Brembilla per il triennio 2024/2026, dichiarando il rispetto dei relativi vigenti vincoli in materia di assunzioni e di spesa del personale. Tale delibera e il suo contenuto sono stati richiamati quale strumento di programmazione per il triennio 2024/2026 all'interno del DUP 2024/2026. Il revisore accertato che il Piano Triennale del Fabbisogno di Personale dipendente del Comune di Val Brembilla per il triennio 2024/2026 approvato con deliberazione n. 154 del 6 dicembre 2023 della Giunta comunale, rispetta i vincoli imposti dalla soglia di spesa per il personale, determinata ai sensi del D.M. 17 marzo 2020 e che l'adozione di tale Piano garantisce comunque l'equilibrio pluriennale di bilancio, esprime parere favorevole su quanto approvato dalla Giunta comunale con delibera n. 154 del 6 dicembre 2023.

#### *5) Programma annuale degli incarichi.*

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, verrà approvato autonomamente dal Consiglio Comunale mentre nel DUP 2024/2026 si dà indirizzo di contenimento della spesa a quella strettamente necessaria.

e) fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti sopra elencati si considerano approvati, in quanto contenuti nel DUP, 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) nel DUP 2024/2026 è stata data evidenza che il periodo di mandato non coincide con l'orizzonte temporale di riferimento del bilancio di previsione;

g) nella Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024/2026 sono state recepite le integrazioni e modifiche previste dalla legge e dalle mutate condizioni.

## **CONCLUSIONI**

Ritenuto che la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2024-2026 contiene 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 del DUP 2024/2026 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 coerenza complessiva della Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2024- 2026 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata in precedenza, nonché con il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- parere favorevole sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

L'Organo di Revisione Economico-Finanziaria

Viberti Dott. Marco