

COMUNE DI VAL BREMBILA

PROVINCIA DI BERGAMO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 18 Data 19 dicembre 2023	OGGETTO: Parere del Revisore Unico sulla Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024/2026 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