

dott. Marzio Gaio
Commercialista
Revisore Contabile

COMUNE DI CARCARE
Provincia di Savona

VERBALE del 22.9.2022

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE

Il sottoscritto dott. Marzio Gaio, con studio in Genova, Via Malta, 5 int. 9, nominato Revisore dei Conti dell'ente per il triennio 2021 - 2024 con Delibera di Consiglio Comunale n. 59 del 05/11/2021

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 129 del 28/07/2022 relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune Carcare per gli anni 2023-2024-2025;

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del d.lgs. 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) 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 8.2 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 al punto 8.2 si precisa 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;

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 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.

Tenuto conto che nella stessa risposta Arconet ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla delibera di giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

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 D.U.P. 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) che la sezione strategica del DUP, ha un orizzonte temporale fino al 2025 e non pari a quello del mandato amministrativo, ossia fino al 2023 come previsto dal comma 3 dell'art. 170 del TUEL

b) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;

c) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n 53 del 28/09/2018, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;

d) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'inclusione dei seguenti organismi individuati con delibera di Giunta comunale n. 119 del 07/07/2022 con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi;

e) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, è stato redatto conformemente al principio contabile applicato della programmazione (Allegato 4/1 al D. Lgs 118 del 2011) che prevede che il DUP comprenda il programma triennale delle opere pubbliche nonché l'elenco annuale delle opere da realizzare.

Si evidenzia che nella sezione strategica "Opere pubbliche non ancora ultimate", gli importi riferiti ai valori realizzati, sono stati calcolati sulla base delle fatture passive ricevute e riferite a ciascun singolo lavoro.

Il DUP è stato pubblicato sul sito istituzionale nella sezione amministrazione trasparente il 05/08/2022;

2) Programmazione del fabbisogno del personale

Il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 per il periodo 2022-2024, è stato approvato con delibera di Giunta n. 84 del 13/05/2022;

3) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art.16, comma 4 del d.l. 98/2011-L.111/2011 è stato approvato con delibera di Giunta n. 63 del 24/03/2022;

4) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008 è stato approvato con delibera di Giunta comunale n. 41 del 04/03/2022;

Esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

Carcare, 22.09.2022



Il Revisore dei Conti
dott. Marzio Gaio