

# COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI COMUNE DI GUALDO CATTANEO

Provincia di Perugia  
Verbale n. 3 del 01.02.2022

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE 2022-2024.**

## PREMESSA

- Visto il "DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) 2022-2024", approvato con la delibera di Giunta Comunale n. 14 del 18.01.2022, per la sua successiva presentazione al Consiglio Comunale, e trasmessa a questo collegio per la richiesta di parere di propria pertinenza ex art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), del D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL;
- Vista la deliberazione di Giunta Comunale n.15 del 18.01.2022, relativa all'approvazione dello schema del bilancio di previsione per il Comune di Gualdo Cattaneo per gli anni 2022-2024;

## NORMATIVA DI RIFERIMENTO

### **Rilevato che:**

- il D.lgs. 267/2000 all'art. 151, comma 1, recita testualmente: "*Gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno e deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale. Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel Documento unico di programmazione, osservando i principi contabili generali ed applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni*";
- il principio della programmazione (allegato 4/1 del D.lgs. n. 118/2011) definisce il DUP come "*lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative*";

Rm  
AM

**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) il successivo articolo 174, 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 n. 4/1 allegato al D.Lgs. n. 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;

d) che il Decreto Ministeriale 29 agosto 2018 ha aggiornato il principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118 al punto 8.2 per consentire agli enti di inserire nel DUP tutti gli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore, compreso il legislatore regionale e provinciale, prevede la redazione ed approvazione; il principio contabile aggiornato prevede che *“tali documenti sono approvati con il DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni”*;

e) che con Decreto Ministeriale 18 maggio 2018 è stato modificato il punto 8.4) del principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs. 23.6.201 n. 118 prevedendo una modifica dei contenuti del DUP semplificato per i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

**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:

*R<sub>m</sub>* *AM*  
*Ru*

- 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;

**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 deliberazione 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;

**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.

#### VERIFICHE E RISCONTRI

**Esaminato** il suddetto documento, con particolare riguardo alla normativa di base (cfr. artt. 151 e 170 del TUEL e Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011), l'Organo di revisione ha verificato:

a) la sostanziale completezza del documento in base ai contenuti previsti dal punto 8 del principio contabile applicato n. 4/1; e, che tutti i dati economici, finanziari e patrimoniali riportati nel documento sono stati aggiornati ai fini della loro coerenza con le previsioni di bilancio 2022-2024;

b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato per il periodo 2019-2024, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 31 del 24.09.2019 e, con gli "assi strategici" e le "missioni" del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (**PNRR**).

Al riguardo, l'Organo di Revisione ha verificato, che la Sezione strategica (SeS) del DUP delinea sommariamente il quadro di riferimento entro cui deve svolgersi l'attività dell'Ente locale, anche in ordine alle novità del **PNRR**, se pur risulta necessario che l'ente, in corso

*Rim*  
  
*AM*

d'anno, dovrà meglio specificare le ricadute che le misure contenute nel PNRR avranno per il Comune di Gualdo Cattaneo e le eventuali ulteriori scelte strategiche che potranno essere assunte in coerenza con i finanziamenti messi a disposizione da tale piano straordinario.

c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica;

d) 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, di cui all'art. 21 del D. Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 e 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, è stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta comunale n. 12 del 18.01.2022 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al Bilancio di Previsione. La delibera di Giunta è allegata al Dup e ne rappresenta parte integrante.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

Il Collegio ricorda all'Ente 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) 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 oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 11 del 18.01.2022, allegato del Documento Unico di Programmazione di cui ne rappresenta parte integrante.

### **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 e 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, è stato

*Pm*  *AM*

oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 12 del 18.01.2022, allegata e parte integrante del Documento Unico di Programmazione.

#### **4) Piano triennale dei fabbisogni di personale**

Il piano triennale dei fabbisogni di cui all'art. 6, comma 4 del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165, così come modificato dal D.Lgs. 75/2017, per il periodo 2022-2024, è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 9 del 18.01.2022, su cui l'Organo di Revisione ha espresso il proprio parere con verbale n. 1 del 09.01.2022.

I fabbisogni di personale nel triennio 2022-2024, tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni". Come si evince dai conteggi dettagliati nella delibera di Giunta di approvazione del Piano dei Fabbisogni, l'Ente si attesta al di sotto del valore soglia relativo alla fascia demografica di pertinenza (fascia prevista all'art. 4 comma 2). La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

e) fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti sopra elencati si considerano approvati, in quanto contenuti nel 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) nel DUP è stata data evidenza del periodo di mandato, 2019-2024, che non coincide con l'orizzonte temporale di riferimento del bilancio di previsione, 2022-2024.

### **CONCLUSIONE**

Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione 2022-2024, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 14 del 18.01.2022;

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2022-2024 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2022-2024 in corso di approvazione;

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;

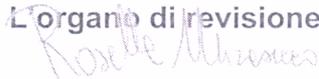
*Rm*  
*AM*

**esprime parere favorevole**

- sulla coerenza complessiva del Documento Unico di Programmazione 2022-2024 con le linee programmatiche di mandato, presentate al Consiglio Comunale del 24.09.2019 e con la programmazione di settore indicata nelle premesse, nonché, con il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (**PNRR**), pur richiamando le osservazioni sopra indicate;
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

L'Organo di Revisione, tuttavia, pur consapevole delle difficoltà del periodo pandemico e dell'aggravio di adempimenti dettati dalla normativa emergenziale, invita l'Ente a meglio rispettare la tempistica ed il procedimento di approvazione del Documento Unico di Programmazione dettati dalla normativa vigente pur constatandone la presentazione analitica.

**L'organo di revisione**

  
DOTT.SSA ROSELLA MURASECCO

  
DOTT. VITTORIO RIACENTI D'UBALDI

  
DOTT.SSA ALESSIA MOSCA