

COMUNE DI VALGUARNERA CAROPEPE

Organo di Revisione Contabile

Verbale n 7 del 06/03/2025

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025-2027

In data 06/03/2025, si è riunito in modalità videoconferenza il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- Dott.ssa Francesca Maria Cangemi – Presidente;
- Dott. Pellegrino Quartararo – Componente;
- Dott. Sebastiano Brancati – Componente;

per esaminare, discutere ed esprimere il relativo parere sul documento di cui in oggetto.

PREMESSA

Visto il regolamento di contabilità per il quale il parere del Collegio dei revisori formula il proprio parere sulla predisposizione del DUP precedentemente alla deliberazione della Giunta e vista la proposta per la Giunta n. 16 del 26/2/2025 elaborata dal responsabile del Settore Finanziario, Dott.ssa Furnari Caterina Antonella ad oggetto: "Documento Unico di Programmazione (DUP) – Periodo 2024-2026 (Art. 170, Comma 1, D.Lgs n. 267/2000). Presentazione (Per comuni Superiore a 5.000 abitanti)

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs. n. 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) che l'articolo 174 del D.Lgs. n. 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 entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità”;*

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 necessario di tutti gli altri documenti di programmazione”.*

La **Sezione strategica (SeS)**, prevista al punto 8.1 sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente, individuando le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato. Sono altresì verificati gli indirizzi generali e i contenuti della programmazione strategica con particolare riferimento alle condizioni interne dell'ente, al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico – finanziaria. La **Sezione operativa (SeO)** costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. Essa contiene la programmazione operativa dell'ente, avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale, che costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'Ente. La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere.

L'Organo di revisione ha verificato:

a) Completezza del contenuto.

La completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8, sia nella parte SeS che SeO.

Coerenza Programmatica con obiettivi strategici

Gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;

b) Programmazione risorse finanziarie personale.

La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO). In data 6/3/2025 sono pervenute le richieste documentali richieste da quest'Organo sulle figure inserite nel piano mediante interventi etero-finanziati

c) Coerenza strumenti programmazioni con il DUP

L'adozione degli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione sono coerenti con quanto indicato nel DUP e in particolare:

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 redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice. Il collegio ha già espresso il proprio parere.

Il Collegio dei Revisori dei Conti procederà all'espressione del parere di congruità con il ciclo di programmazione del Bilancio solo successivamente al ricevimento dei documenti pluriennali di pianificazione di cui al D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii, in ottemperanza a quanto richiamato all'art. 21 del nuovo codice.

Nello specifico:

- ✓ Verifica riguardo le coperture indicate nella scheda D allegata.

Allo stato attuale si dà atto che risulta verificata la seguente coerenza interna:

- ✓ Coincidenza delle opere indicate nella scheda D
- ✓ Coerenza della valorizzazione pari a zero della scheda E con i documenti amministrativi acquisiti
- ✓ Coincidenza dell'ammontare complessivo delle risorse necessarie nelle tre annualità e quanto indicato nel totale degli investimenti alla scheda D
- ✓ Coincidenza tra quanto indicato nella scheda C e quanto indicato nel piano delle alienazioni e valorizzazioni, per essere inserita opera inferiore a € 150.000,00

Il piano adottato reca il parere di regolarità tecnica da parte del Responsabile del Settore Tecnico e LL.PP Ing. Vittorio Giarratana; reca il parere di regolarità contabile e di attestazione di copertura finanziaria da parte del Responsabile del Settore Finanziario Dott.ssa Caterina Antonella Furnari.

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 redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice. Il Collegio ha già espresso parere.

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

Il programma adottato reca il parere di regolarità tecnica da parte del Responsabile del Settore Tecnico e LL.PP Ing. Vittorio Giarratana; reca il parere di regolarità contabile e di attestazione di copertura finanziaria da parte del Responsabile del Settore Finanziario Dott.ssa Caterina Antonella Furnari.

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 oggetto di deliberazione di Giunta Municipale n. 21 del 14/02/2025. Il Collegio ha già espresso parere.

Il piano adottato reca il parere di regolarità tecnica da parte del Responsabile del Settore Tecnico LL.PP Dott. Vittorio Giarratana; reca il parere di regolarità contabile e di attestazione di copertura finanziaria da parte del Responsabile del Settore Finanziario Dott.ssa Caterina Antonella Furnari.

4) Indirizzi sulla programmazione del fabbisogno del personale

Si rimanda a quanto già richiamato al paragrafo precedente in tema di programmazione del personale. Si ribadisce che la congruità rispetto la verificabilità delle previsioni e la compatibilità delle spese sono subordinate, alla verifica dei dati contenuti nel Bilancio di

previsione 2024/2026, come attestati dal Responsabile dei servizi finanziario ai sensi e per gli effetti delle previsioni di cui all'art. 153, comma 4 del D.lgs. 267/2000, e che, nello specifico, la programmazione del personale sarà oggetto di verifica in sede di predisposizione del PIAO.

d) Progetti PNRR/PNC

In data 6/3/2025 è stata inoltrata relazione integrativa ed illustrativa per i progetti ammessi al finanziamento PNRR/PNC, nella quale è possibile evincere l'aggiornamento degli interventi finanziati attivati riguardo le principali informazioni sullo stato di svolgimento fisico e finanziario dei lavori.

Visto

- l'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il paragrafo 8 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 17/10/2024 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

Esprime

parere favorevole sulla proposta per la Giunta Comunale ad oggetto “ Documento Unico di Programmazione (DUP) – Periodo 2024-2026 (Art. 170, Comma 1, D.Lgs n. 267/2000). Presentazione (Per comuni Superiore a 5.000 abitanti)”, riservandosi il giudizio di congruità e la coerenza con i dati contabili e finanziari rispetto al contenuto del Bilancio di Previsione 2024/2026, e del relativo PIAO.

L'Organo di Revisione Economico Finanziario dell'Ente

Dott.ssa Francesca Maria Cangemi

Dott. Pellegrino Quartararo

Dott. Sebastiano Brancati