



COMUNE DI VALLE LOMELLINA

PROVINCIA DI PAVIA

Tel. 038479001 Fax. 038479017

Email: sindaco@comune.vallelomellina.pv.it

Prot. 4492

II REVISORE DEI CONTI

VERBALE n. 17/2023 del 28.11.2023

Oggetto

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULL'AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE ANNI 2024-2026

IL REVISORE DEI CONTI

DEL COMUNE DI VALLE LOMELLINA

Il sottoscritto Piatti dott. Gianpaolo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 26.05.2021;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 91 del 18.09.2023, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Valle Lomellina per gli anni 2024-2026 e visto il DUP in oggetto;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n.110 del 23.11.2023 di aggiornamento del Dup precedentemente approvato e debitamente allineato alle previsioni del bilancio 2024-2026 approvato nella stessa seduta,

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) 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) il Decreto Ministeriale del 25.01.2019 pubblicato su gazzetta ufficiale del 02.02.2019 numero 28,

d) 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.

Visto che il termine di presentazione del Dup del 31 luglio, è stato definito non perentorio dalla Conferenza Stato – Città del 18/2/2016; in questa sede, è stato ribadito il carattere solo ordinatorio della scadenza del Documento Unico di Programmazione e, subito dopo, la Fondazione dell'ANCI (IFEL) ha avuto modo di precisare che la Conferenza ha formalmente riaffermato l'orientamento già espresso dall'ANCI e dal Ministero dell'Interno, che consente agli enti di far confluire il percorso di formale approvazione del DUP nel percorso di approvazione del bilancio, evitando di dover affrontare due sessioni di bilancio nel giro di pochissimo tempo.

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 alla data di approvazione del D.U.P. l'ente ha approvato nella medesima seduta il bilancio di previsione 2024-2026

Considerato che il D.U.P. e il suo aggiornamento costituiscono, 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 e del suo aggiornamento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 e s.m.i.
- b) la coerenza interna dell'aggiornamento al DUP con le linee programmatiche di mandato, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica 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 nell'aggiornamento al DUP e in particolare che sono presenti i piani di previsione del triennio o si rimanderà alla adozione del Piao:

1) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008) riporta espressamente il patrimonio dell'ente suscettibile di alienazione o di cessione in diritto di superficie;

2) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, sarà approvato in consiglio conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti per il 2024-2026 e conformemente alla soglia prevista dal d.l.36/2023 (sopra i 150.000). Viene riportata apposita tabella riepilogativa di tutte le opere e delle loro fonti di finanziamento, nessuna opera pubblica supera la soglia dei 150.000 euro

3) Programma triennale degli acquisti di beni e forniture

Il programma, come previsto dal d.lgs. 36/2023 (nuovo codice appalti) è stato riportato quello già approvato e viene preso atto della nuova soglia di 140.000 euro. Sono nel triennio previsti i servizi di bonifici area Sif finanziati da appositi contributi regionali. Viene riportata tabella esplicativa

4) 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 redatto per le annualità precedenti. La legge 160/2019 è intervenuta abrogandone l'obbligo di adozione

5) programma consulenze e incarichi

Il piano prevede consulenze e incarichi nel settore tributario e protezione prevenzione ai sensi art.3 comma 54-55-56-57 legge 133/2008 e che è stato stabilito inoltre il tetto massimo di spesa in euro 7.500,00 e sono definiti gli ambiti di applicazione e dei settori caratterizzati da deficit d'organico

6) Programmazione del fabbisogno del personale

Il decreto del Dipartimento Funzione pubblica del 30 giugno 2022, n. 132 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 209 del 7 settembre) definisce i contenuti e lo schema tipo del PIAO, nonché (art. 6 citato decreto) le modalità semplificate per gli

enti con meno di 50 dipendenti. provvedimento entrato ufficialmente in vigore il 22 settembre e che pertanto il provvedimento è stato richiamato e assorbito nel Piao comunale approvato nel 2023 stante che l'articolo 1 del DPR n.81, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale 151/2022 del 30 giugno 2022 individua i documenti assorbiti dal PIAO. Nell'aggiornamento al dup è presente la tabella delle spese per il personale divisa per annualità

7) piano degli obiettivi e delle performance

Il piano sarà contenuto nel piao

8) indirizzi strategici in materia di prevenzione, corruzione e trasparenza

Ai sensi del comma 8 dell'art. 1 della Legge n. 190 del 2012 e in relazione alle delibere Anac in merito si definiscono gli indirizzi strategici in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza che costituiscono contenuto necessario del Piano triennale per la prevenzione della corruzione e dell'aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP). Vengono riportati compiutamente i principi generali, gli obiettivi strategici e le varie scadenze.

9) P.o.l.a

E' previsto il piano del lavoro agile ai sensi art 6 comma 2 del decreto 9.06.2021 n.80 introdotto come strumento di flessibilizzazione del rapporto di lavoro. Verrà previsto nel Piao

10) Piano delle azioni positive

l'art. 48 del D.Lgs. 11 aprile 2006 n. 198, recante "Azioni positive nelle pubbliche amministrazioni", stabilisce che le Amministrazioni dello Stato, anche ad ordinamento autonomo, le Province, i Comuni e gli altri enti pubblici non economici predispongano piani di azioni positive tendenti ad assicurare la rimozione degli ostacoli che di fatto impediscono la piena realizzazione di pari opportunità di lavoro e nel lavoro tra uomini e donne. Verrà contenuto compiutamente nel Piao

11) P.i.a.o

L'ente ha adottato con deliberazione di Giunta 29/2023, nonché un aggiornamento in data 22.06.2023 con deliberazione numero 61. Il P.I.A.O piano integrativo di attività e organizzazione che, come noto, assorbe la gran parte degli attuali atti programmatici.

12) Finanziamenti P.N.R.R.

Il Dup contiene al suo interno una apposita sezione relativa ai fondi ottenuti per il finanziamento di progetti di digitalizzazione in essere e in corso di esecuzione.

Tenuto conto di tutto quanto sopra la nota di aggiornamento al DUP riporta compiutamente al suo interno i dati relativi ai punti da 1 a 12 come sopra detto,

VISTE quindi le deliberazioni di Giunta Comunale di approvazione del DUP e quella di aggiornamento, nonché i documenti di che trattasi, anche in ordine alla approvazione del bilancio tecnico di cui a DM 25/7/2023 G.U.181 del 04.08.2023, nonché del bilancio di previsione 2024-2026,

ESAMINATO il documento di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024-2026 aggiornato e completo, allineato al bilancio di previsione 24-26

DATO ATTO CHE

- il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024-2026 e il suo aggiornamento è stato predisposto e approvato dalla Giunta Comunale secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato della programmazione (Allegato n.4/1 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.e.i);

esprime, pertanto, parere favorevole sullo schema di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024-2026, anche in ordine alla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

Letto, confermato, sottoscritto.

Valle Lomellina, 28.11.2023

IL REVISORE DEI CONTI

Piatti dott. Gianpaolo

