



COMUNE di SAMASSI

(Provincia del Sud Sardegna)

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale del 10/12/2021

OGGETTO: *Parere dell'organo di revisione sulla nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato (D.U.P.S.) 2022/2024, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.).*

L'anno **duemilaventuno**, il giorno **dieci** del mese di **dicembre** alle ore **15:00**, il sottoscritto **CADDEO Dott. Roberto**, nella sua qualità di Revisore Unico dei Conti, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. **33** del **31/05/2021** (rinnovo) per il triennio maggio **2021/2024**, si è riunito presso il proprio studio professionale ubicato in SARDARA (SU) nella Via Oristano n. 12, per il rilascio del presente parere obbligatorio,

RICEVUTA

via e-mail ordinaria in data **7/12/2021** la proposta di deliberazione di cui all'oggetto con i relativi allegati contabili e relazionali,

PREMESSA

- **Vista** la "Nota di Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.S.) 2022/2024", approvata con la deliberazione di Giunta Comunale n. **142** del **06/12/2021**, per la sua successiva presentazione al Consiglio Comunale, con la richiesta di parere ex art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), del D.Lgs. n. 267/2000 – T.U.E.L.;
- **Vista** la deliberazione di Giunta Comunale n. **143** del **06/12/2021**, relativa all'approvazione dello schema del bilancio di previsione per il Comune di Samassi per gli anni 2022/2024;

- **Richiamata** la deliberazione di Consiglio Comunale n. **51** del **28/07/2021**, relativa all'approvazione dello Documento Unico di Programmazione per il Comune di Samassi per gli anni 2022/2024 ed il verbale del **24/07/2021** con il quale il sottoscritto Revisore Unico ha espresso il previsto parere obbligatorio, attestando la sua coerenza con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Rilevato che:

- il D.Lgs. n. 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"*;

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs. n. 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 D.U.P., 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) 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 D.U.P. 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 D.U.P., senza necessità di ulteriori deliberazioni"*;

e) 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 D.U.P. semplificato per i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti;

f) con Decreto Ministeriale 18 maggio 2018 è stato aggiunto il punto 8.4.1) al principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs. 23/06/2011 n. 118 prevedendo una ulteriore semplificazione per i Comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti che possono redigere un D.U.P. in forma ulteriormente semplificata attraverso l'illustrazione, delle spese programmate e delle entrate previste per il loro finanziamento, in parte corrente e in parte investimenti;

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 del 22 ottobre 2015 indica:

- la nota di aggiornamento al DUP è eventuale in quanto può non essere presentata se sono verificate entrambe le seguenti condizioni:
 - il DUP è già stato approvato in quanto rappresentativo degli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
 - non sono intervenuti eventi da rendere necessario l'aggiornamento del DUP già approvato;

- lo schema di nota di aggiornamento al DUP si configura come lo schema del DUP definitivo. Pertanto, è predisposto secondo i principi previsti dall'allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- lo schema di nota di aggiornamento al DUP e lo schema di bilancio di previsione sono presentati contestualmente entro il 15 novembre, unitamente alla relazione dell'organo di revisione, secondo le modalità previste dal regolamento dell'ente;
- la nota di aggiornamento è oggetto di approvazione da parte del Consiglio. In quanto presentati contestualmente, la nota di aggiornamento al DUP e il bilancio di previsione possono essere approvati contestualmente, o nell'ordine indicato;
- che la disciplina concernente la presentazione del DUP si applica anche agli enti in gestione commissariale;
- che in caso di rinvio del termine di presentazione del DUP, la specifica disciplina concernente i documenti di programmazione integrati nel DUP deve essere rispettata.

Considerato che il D.U.P. aggiornato, 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

Preso atto che il Documento Unico di Programmazione 2022/2024 nonché la relativa Nota di aggiornamento (oggetto del presente parere) sono stati redatti secondo lo schema semplificato valido per i comuni con popolazione compresa tra i 2.000 ed i 5.000 abitanti;

Esaminato il suddetto documento, con particolare riguardo alla normativa di base (cfr. artt. 151 e 170 del T.U.E.L e Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011), l'organo di revisione ha verificato:

a) la 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 DUPS con le linee programmatiche di mandato 2017/2022, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. **29** del **24/06/2017**;
- c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUPS e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato adottato nel rispetto di quanto disposto dall'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50, ed è stato pubblicato nei termini e modalità previsti dall'art. 5 del Decreto n. 14/2018. In particolare, esso è stato originariamente inserito nel D.U.P.S., successivamente modificato con deliberazione della Giunta Municipale n. **122** del **17/11/2021**, per essere definitivamente richiamato al D.U.P.S. 2022/2024. Il programma triennale 2022/2024 e l'elenco annuale 2022 è in corso di approvazione dall'organo consiliare nella prossima seduta;

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 originariamente inserito nel Documento Unico di Programmazione 2022/2024, è stato approvato, successivamente, con atto separato mediante deliberazione del Consiglio Comunale n. **80** del **27/11/2021** e richiamato definitivamente nel D.U.P.S. 2022/2024;

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi 2022/2023, 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 originariamente inserito nel D.U.P.S. 2022/2024, successivamente, approvato con atto separato mediante deliberazione della Giunta Municipale n. **135** del **01/12/2021** e richiamato nel Documento Unico di Programmazione 2022/2024. Nelle tabelle allegate alla deliberazione dell'organo esecutivo dell'ente sopra citata sono elencati gli acquisti di beni e servizi di importo superiore ad € 40.000,00 riferiti al biennio 2022/2023. Non sono previste operazioni di acquisto di beni/servizi di importo superiore a 1.000.000,00 di euro. il programma biennale 2022/2023 è in corso di approvazione dall'organo consiliare.

4) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (*facoltativo*) di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 non è stato predisposto;

5) 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. n. 75/2017, per il periodo 2022/2024, è stato originariamente inserito nel D.U.P.S. 2022/2024, successivamente approvato con deliberazione della Giunta Municipale n. **139** del **06/12/2021** e richiamato definitivamente nella Nota di aggiornamento al D.U.P.S. 2022/2024. L'Amministrazione Comunale con la medesima deliberazione dell'organo esecutivo ha approvato la ricognizione annuale delle eventuali eccedenze di personale, ai sensi dell'articolo 33 del D.Lgs. n. 165/2001 e successive modifiche ed integrazioni. Nessuna eccedenza o esubero di personale è stata segnalata. Il sottoscritto organo di revisione ha formulato parere favorevole in data **06/12/2021**;

f) fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti sopra elencati si considerano approvati, in quanto contenuti nel D.U.P.S., 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;

g) nella nota di aggiornamento al D.U.P.S. non sono presenti integrazioni e modifiche in quanto non segnalate dal Consiglio Comunale in sede di prima presentazione del Documento Unico di Programmazione;

h) nel D.U.P.S. non è stata data evidenza che il periodo di mandato 2017/2022 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. **143** del **06/12/2021**;

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;

Visto che **sono state** 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 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;

esprime parere favorevole

- sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2022/2024 con le linee programmatiche di mandato 2017/2022, presentate al Consiglio Comunale ed approvate con deliberazione n. **29** del **24/06/2017** e con la programmazione di settore indicata nelle premesse;
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

Il presente verbale viene chiuso alle ore **17:30**.

Il Revisore Unico dei Conti

Firmato CADDEO Dott. Roberto 10/12/2021

