

VERBALE N. 20/2024

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE PER L'APPROVAZIONE DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) CON SEZIONE STRATEGICA 2024/2029 E CON SEZIONE OPERATIVA 2025/2027 AI SENSI DELL'ART. 170 DEL D.LGS. N. 267/2000 (TUEL) E DEL PARAGRAFO 8 DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA PROGRAMMAZIONE DI BILANCIO DI CUI ALL'ALLEGATO N. 4/1 AL D.LGS. N. 118/2011.

Dopo aver ricevuto in data 10/12/2024 la deliberazione di Giunta Comunale n. 101 del 09/12/2024, avente ad oggetto "Approvazione Documento Unico di Programmazione semplificato – DUPS di cui all'art.170, comma 1, D. Lgs. n. 267/2000 triennio 2025/2027 – Nota di Aggiornamento", l'Organo di revisione, nominato con deliberazione consiliare n. 15 del 26/04/2022, rilascia il presente parere ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), ai fini della successiva presentazione all'organo consiliare dello schema di nota di aggiornamento.

QUADRO NORMATIVO E PRINCIPI CONTABILI

Ai sensi dell'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), il documento unico di programmazione (DUP), avente carattere generale e costituente la guida programmatica, strategica ed operativa dell'ente locale, deve essere presentato dalla Giunta all'organo consiliare entro il 31 luglio.

Il paragrafo 8 del principio contabile applicato concernente la programmazione (allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011) disciplina compiutamente il DUP, descrivendo la natura ed il contenuto delle due sezioni che compongono il documento unico di programmazione: sezione strategica (SeS), avente un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, e sezione operativa (SeO), avente un orizzonte temporale pari a quello del bilancio di previsione finanziario.

Il DUP, ai sensi dell'art. 170, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000, costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio.

Lo stesso art. 170 del TUEL, al comma 1, dispone che, entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di bilancio di previsione, la Giunta presenti al Consiglio la eventuale nota di aggiornamento del DUP.

Ai sensi del paragrafo 8.2 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (il già citato allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), nel caso in cui i termini di adozione o approvazione dei singoli documenti di programmazione previsti dalla normativa vigente precedano l'adozione o l'approvazione del DUP, tali documenti di programmazione devono essere adottati o approvati autonomamente dal DUP, fermo restando il successivo inserimento degli stessi nel DUP. Nel caso in cui la

legge preveda termini di adozione o approvazione dei singoli documenti di programmazione successivi a quelli previsti per l'adozione o l'approvazione del DUP, tali documenti di programmazione possono essere adottati o approvati autonomamente dal DUP, fermo restando il successivo inserimento degli stessi nella nota di aggiornamento al DUP. I documenti di programmazione per i quali la legge non prevede termini di adozione o approvazione devono essere inseriti nel DUP.

VERIFICHE EFFETTUATE

Il documento unico di programmazione con sezione strategica 2024/2029 e con sezione operativa 2025/2027 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 45 del 28/11/2024. L'Organo di revisione aveva espresso parere favorevole sullo schema di documento unico di programmazione come risulta dal verbale n. 18 in data 18/11/2024.

Lo schema nota di aggiornamento del documento unico di programmazione con sezione strategica 2024/2029 e con sezione operativa 2025/2027 è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n.101 del 09/12/2024. La deliberazione di Giunta reca i pareri favorevoli, tecnico e contabile, espressi in data 09/12/2024 dal responsabile dell'area economico-finanziaria Dott. Oscar Raumer.

Tenendo in considerazione il D.Lgs. n. 267/2000 ed il D.Lgs. n. 118/2011, nonché il principio contabile applicato concernente la programmazione (allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), l'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche sullo schema di nota di aggiornamento del DUP:

- in ordine al rispetto nei confronti di quanto disposto dal paragrafo 8 del citato principio contabile applicato concernente la programmazione, con l'inserimento di tutti i singoli programmi richiesti dal principio contabile stesso:
 - programma triennale dei lavori pubblici;
 - programma triennale dell'acquisto di beni e servizi;
 - programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale;
 - piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio;
 - elenco delle opere a scomputo del contributo di costruzione che saranno consegnate all'ente locale;
- in ordine alla congruità;
- in ordine alla coerenza rispetto alle linee di mandato approvate con deliberazione consiliare n. 22 del 29/07/2024;
- in ordine all'attendibilità;

- in ordine all’inserimento di una sezione attinente agli interventi finanziati dal piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR);

Per quanto attiene ai singoli programmi inseriti nello schema di nota di aggiornamento del DUP, l’Organo di revisione ha verificato quanto segue.

Programma triennale dei lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato adottato con deliberazione della Giunta comunale n. 81 del 24/10/2024, nel rispetto di quanto disposto dall’art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023 e la pubblicazione di tale programma è stata effettuata secondo quanto previsto dall’art. 5 dell’allegato I.5 allo stesso D.Lgs. n. 36/2023.

Il programma triennale adottato dalla Giunta comunale con la sopra citata deliberazione n. 81 del 24/10/2024 è allegato allo schema di nota di aggiornamento del DUP con sezione operativa 2025/2027 approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 101 del 09/12/2024.

L’Ente non ha previsto la presentazione di osservazioni e pertanto deve procedere all’approvazione del programma triennale entro 60 giorni dalla pubblicazione. Ai sensi del regolamento di contabilità, con l’approvazione della nota di aggiornamento del DUP da parte dell’organo consiliare, viene formalmente approvato anche il programma triennale dei lavori pubblici.

L’Organo di revisione ha verificato che, come indicato e consentito dall’art. 37, comma 2, del D.Lgs. n. 36/2023:

- nel programma triennale dei lavori pubblici sono inseriti i lavori di importo pari o superiore ad euro 150.000, al netto dell’IVA (inserendo tuttavia successivamente nelle schede del programma gli importi comprensivi dell’IVA);
- non sono previsti lavori di importo pari o superiore alla soglia di rilevanza europea di euro 5.538.000:
- non sono previsti lavori di manutenzione ordinaria di importo superiore alla soglia di rilevanza europea di euro 5.538.000;
- i lavori, servizi e forniture da realizzare in amministrazione diretta non sono stati inseriti nel programma triennale;
- non sono previsti lavori di importo superiore ad euro 1.000.000.

L’Organo di revisione prende atto che, ai sensi dell’art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023 non sono necessari documenti per inserire nel programma triennale e nel relativo elenco annuale i lavori il cui importo sia superiore ad euro 150.000, ma inferiore alla soglia europea di euro 5.538.000.

L’Organo di revisione ha verificato che, ai sensi dell’art. 1 dell’allegato I.12 del D.Lgs. n. 36/2023 e dell’art. 37 dello stesso D.Lgs. n. 36/2023:

– non risultano opere a scomputo del contributo di costruzione.

Programma triennale per l'acquisto di beni e servizi

Il programma triennale per l'acquisto di beni e servizi non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nella nota di aggiornamento al DUP 2025/2027, nella quale si dà atto che per il triennio 2025/2027 non sono previsti acquisti di beni e servizi di importo superiore ad € 140.000,00.

Ai sensi del regolamento di contabilità, con l'approvazione della nota di aggiornamento del DUP da parte dell'organo consiliare, viene formalmente approvato anche il programma triennale per l'acquisto di beni e servizi.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale

Come richiesto dal paragrafo 8.2 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), l'Organo di revisione ha verificato che nella nota di aggiornamento della sezione operativa del DUP è inserita la programmazione delle risorse finanziarie ai fabbisogni di personale. Tale programmazione costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni di spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione del piano triennale dei fabbisogni di personale nella specifica sezione del piano integrato di attività ed organizzazione (PIAO).

L'Organo di revisione prende atto che la programmazione delle risorse finanziarie non tiene in considerazione il limite al turnover indicato dall'art. 110, comma 9, del disegno di legge di bilancio 2025, in quanto la predetta norma riguarda gli enti con più di 20 dipendenti.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio

L'Organo di revisione ha verificato che nella nota di aggiornamento della sezione operativa del DUP è inserita la programmazione attinente alle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ai sensi dell'art. 58 del decreto-legge n. 112/2008.

Viste le verifiche condotte e visto quanto riportato nel presente parere;

Visti i pareri, tecnico e contabile, favorevoli, del responsabile dell'ufficio ragioneria Dott. Oscar Raumer, espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000, rilasciati in data 09/12/2024;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visti i principi contabili, generali ed applicati, allegato allo stesso D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il regolamento di contabilità;

L'ORGANO DI REVISIONE

ROSSO ELEONORA

Dottore Commercialista ed Esperto Contabile

Revisore contabile

❖ RITIENE CONGRUE, COERENTI ED ATTENDIBILI le previsioni inserite nello schema di nota di aggiornamento al DUP S approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 101 del 09.12.2024;

❖ ESPRIME PARERE FAVOREVOLE sulla coerenza complessiva dello schema di nota di aggiornamento al DUPS, approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 101 del 09.12.2024 con il principio contabile applicato concernente la programmazione (allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), con le linee di mandato, approvate dal Consiglio comunale con deliberazione n. 22 del 29.07.2024 e con tutti gli strumenti programmatici adottati dall'Ente.

Padova, 19.12.2024

Il Revisore unico

Dott.ssa Eleonora Rosso

