

## REVISORE UNICO COMUNE DI NOVI DI MODENA

**Verbale n. 43 del 27.09.2021**

### **OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2022**

#### **PREMESSA**

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 84 del 29.07.2021, la successiva presentazione al Consiglio Comunale in data 30/07/2021 e la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 67533, relative all'approvazione del Documento Unico di Programmazione 2022 del Comune di Novi di Modena;

#### **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) 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, 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 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. Mentre al punto 8.2 si precisa che 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 e supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio. 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. Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio;

d) rilevato che il Comune di Novi di Modena non rientra nelle ipotesi di semplificazione previste per gli enti con popolazione inferiore a 2.000 o a 5.000 abitanti (Decreto interministeriale 18 maggio 2018: rispettivamente aggiunta del punto 8.4.1 e modifica al punto 8.4 del principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118).

Considerato che il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

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 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 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 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**

Il Revisore ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 50 del 19.10.2017;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;

d) la corretta inclusione nel GAP degli Enti, che nell'anno 2020 sono invariati rispetto all'anno 2019, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi (elenco approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 83 del 29.07.2021);

e) 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 contenuto nel DUP. Il programma 2021-2023 è stato aggiornato con deliberazione di Consiglio comunale n. 31 del 29/07/2021 e con proposta di c.c. n. 67534. Il suddetto programma è parte integrante e sostanziale del DUP 2022 in relazione alle annualità 2022-2023.

### **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 approvato con il Bilancio di Previsione 2021-2023 ed al momento non è variato. Il suddetto programma per gli esercizi 2022-2023 non prevede alcuna alienazione e valorizzazione immobiliare.

### **3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi 2021-2022, 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 approvato con la Nota di Aggiornamento al DUP 2021 e variato con deliberazione di Consiglio comunale n. 31 del 29/07/2021 e con proposta di c.c. n. 67534. Il suddetto programma è parte integrante e sostanziale del DUP 2022 in relazione alla annualità 2022.

### **5) Programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 6, comma 4, del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165 per il periodo 2021-2023 è stato approvato dalla Giunta

Comunale con deliberazione n.12 del 08/02/2021. Il suddetto programma è parte integrante e sostanziale del DUP 2022 in relazione alle annualità 2022-2023.

## **6) Programmazione degli incarichi**

Con la delibera di Consiglio Comunale di approvazione del bilancio 2021-2023 verrà stabilito, ai sensi dell'art. 3, comma 56, della Legge 24.12.2007, n.244 il limite massimo della spesa annua per contratti di collaborazione autonoma per l'anno 2022. Il programma degli incarichi di collaborazione autonoma per l'anno 2022 verrà approvato con la nota di aggiornamento al Dup.

## **CONCLUSIONE**

### **Tenuto conto**

- a) che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel DUP 2022;
- b) che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del DUP 2022 da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

### **Esprime parere favorevole**

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione 2022 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore, riportata al punto "*Verifiche e riscontri*".

Riccione, lì 27.09.2021

Il Revisore Unico

Dott. Danilo Sartori

(firmato digitalmente)