



## COMUNE DI CALDERARA DI RENO

### Verbale n° 74 del 25 Settembre 2023 del Revisore dei Conti

#### Parere su proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto: APPROVAZIONE DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) 2024/2026.

#### 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 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. Nel

primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato. Ogni anno gli obiettivi strategici sono verificati nello stato di attuazione e possono essere opportunamente riformulati. 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. 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, 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. 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, della manovra di bilancio;

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 paragrafo 8; in particolare il contenuto minimo della Sezione operativa (SeO) è costituito:
  - I. dall'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica;
  - II. dalla dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti;

- III. per la parte entrata, da una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
  - IV. dagli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
  - V. dagli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti;
  - VI. per la parte spesa, da una redazione per programmi all'interno delle missioni, con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, della motivazione delle scelte di indirizzo effettuate e delle risorse umane e strumentali ad esse destinate;
  - VII. dall'analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti;
  - VIII. dalla valutazione sulla situazione economico – finanziaria degli organismi gestionali esterni;
  - IX. dalla programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità al programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali di cui all'articolo 37 del d.lgs. n. 36 del 2023;
  - X. i-bis) dalla programmazione degli acquisti di beni e servizi svolta in conformità al programma biennale di forniture e servizi di cui all'articolo 37 del d.lgs. n. 36 del 2023;
  - XI. dal piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali;
- b) che l'ente ha proceduto ad effettuare la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale, determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. 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);
- c) gli indirizzi strategici dell'ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato;

- d) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;
- e) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;
- f) l'adozione degli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

### **1) Programma triennale lavori pubblici**

Il Revisore da atto che con deliberazione di Giunta Comunale n.80 del 13 luglio 2023 è stato approvato il Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2024/2026

### **2) Programma triennale degli acquisti di beni e servizi**

Il Revisore prende atto che è stato deliberato dalla Giunta Comunale unitamente alla delibera di approvazione del DUP in data 27/07/2023 atto n. 89

### **3) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il Revisore da atto che con deliberazione di Giunta Comunale n.79 del 13 luglio 2023 è stato approvato il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari 2024/2026

### **4) Indirizzi sulla programmazione del fabbisogno del personale**

Il Revisore del Comune di Calderara di Reno ha provveduto all'approvazione del piano del fabbisogno per gli anni 2023 - 2025 con Delibera di Giunta Comunale n. 124 del 17.11.2022. Prende atto che nel DUP la programmazione 2024-2026 è differita all'interno del PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE (P.I.A.O) che verrà approvato solo dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2024-2026.

Il Revisore prende atto che nella SEO del DUP manca la programmazione del personale 2024/2026

### **5) Programma annuale degli incarichi.**

Il Revisore prende atto che è stato deliberato dalla Giunta Comunale unitamente alla delibera di approvazione del DUP in data 27/07/2023 atto n. 89

### **6) CONCLUSIONE**

## Tenuto conto

- a) che nel DUP 2024-2026 manca una programmazione completa e coerente relativamente al personale; la stessa verrà predisposta in occasione della predisposizione del Piano Integrato delle Attività e Organizzazione
- b) che pertanto il parere di competenza (che deve tenere conto anche della spesa di personale per gli anni 2024-2026) è limitato alle poste di bilancio per gli anni 2024-2026 esclusa la parte relativa al personale in quanto la stessa verrà aggiornata sulla nota di aggiornamento del DUP da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione 2024/2026, se inserito il costo stesso.

Il Revisore, pertanto, nel prendere atto di quanto in oggetto, si limita ad **esprime parere favorevole** sulla proposta di deliberazione di cui all'oggetto del presente verbale in merito alla coerenza del Documento Unico di Programmazione 2024/2026 con le linee programmatiche di mandato e con le previsioni di bilancio attualmente in essere.

Aristide Pincelli

**Documento firmato digitalmente**