

COMUNE DI PIMENTEL  
Provincia del Sud Sardegna

REVISORE UNICO

Verbale N.2 del 10 Febbraio 2023

Il sottoscritto Massimo Muscas, Revisore Unico dell'Ente nominato per il primo triennio con delibera C.C. N. 23 del 8.11.2022, ha ricevuto, mediante mail, in data 25.01.2023, a corredo del quadro informativo a richiesta del revisore si ricevono successive mail agli atti informativi per la richiesta di parere concernente:

**Oggetto: Approvazione Documento Unico di programmazione - DUP 2023-2025 - Presentazione al Consiglio Comunale.**

## PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta comunale n. 1 del 24/01/2023, relativa alla proposta Approvazione del Documento Unico di Programmazione del Comune di Pimentel per gli anni 2023/2025;

## 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) l'art. 174, TUEL 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"; che la scadenza non è perentoria e quindi il tardivo adempimento *non comporta sanzioni a carico dell'Ente (faq n.10 del 22.10.2015 Arconet)*;

c) il punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011 chiarisce che "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 8.1, 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 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.

Rilevato che Arconet nella risposta alla FAQ n. 10 indica che il Consiglio Comunale deve esaminare e discutere il DUP presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- in un'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 e 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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- b) l'assenza della deliberazione del Consiglio Comunale con la quale si approvano le linee programmatiche del mandato amministrativo 2022/2027;
- c) la coerenza interna del DUP con gli "assi strategici" e le "missioni" del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (**PNRR**).

In dettaglio, l'Organo di Revisione prende atto, che la Sezione strategica (SeS) del DUP delinea correttamente il quadro di riferimento entro cui deve svolgersi l'attività dell'Ente locale, in ordine all'applicazione del **PNRR**, giacché la medesima sezione individua:

- 1) **lo scenario nazionale** è definito anche in coerenza con le linee di indirizzo della programmazione regionale tenendo conto del concorso al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale in coerenza con le procedure ed i criteri stabiliti dall'unione europea;
  - 2) **lo scenario locale**, inteso come descrizione del contesto socio-economico e, di quello finanziario dell'Ente, tale da offrire informazioni preliminari funzionali all'applicazione delle misure definite dal **PNRR**;
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare:

### 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, regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione, non è stato ancora stato approvato (la scadenza è 60 giorni dopo l'approvazione del bilancio relativo) e il DUP contiene il riferimento al programma 2023/2025;

## 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 non è stato ancora approvato e il DUP contiene il riferimento al programma 2023/2025.

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

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art. 21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016, 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, non è stato ancora approvato e il DUP contiene il riferimento al programma 2023/2024 con delibera di Giunta Comunale e integrato nel D.U.P. 2023-2025.

## 4) 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 2023/2025 non è stata ancora approvata e il DUP contiene il riferimento al programma di fabbisogno 2023/2025.

### Rileva inoltre:

- che agli atti corretti, in tabella entrate (pag.26; **codice di Bilancio 2.01.01.01.003**) e in tabella spese (pag. 29; **codice di Bilancio 01.02-1.03.02.19.001**) sezione dedicata ai trasferimenti per **PNRR-DIGITALIZZAZIONE-ENTE** acquisendo dalla nota ministeriale la corretta descrizione dei relativi **capitoli** in riferimento al suffisso **\_MICI** al fine di garantire una migliore individualizzazione delle entrate e delle uscite relativa al finanziamento specifico. Tuttavia, trattandosi di un dato formale, si può darne atto di modifica diretta in sede di Consiglio.

## CONCLUSIONE

**Visto** il parere di regolarità tecnica e contabile favorevole del Responsabile del Servizio Eliana Manis in data 24/01/2023;

### tenuto conto

- a) che non è possibile esprimere un giudizio sulla coerenza del DUP alle linee programmatiche, in assenza della deliberazione del Consiglio Comunale;
- b) che in assenza dello schema di bilancio di previsione finanziario 2023/2025 non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel DUP;
- c) che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del DUP da presentare in

concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

tutto ciò premesso il sottoscritto Revisore ai sensi dell'art.239 c.1 lett.b) del Testo Unico  
**esprime parere favorevole**

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con la programmazione operativa e di settore indicata al punto “*Verifiche e riscontri*” e per presa d'atto dei contenuti e dei valori espressi allo stato attuale nel D.U.P. 2023-2025.

*Il Revisore Unico*

*Dott. Massimo Muscas*

*\_\_F.to digitalmente\_\_*

.....

