



Comune di

SAN BIAGIO SARACINISCO

Provincia di Frosinone

Parere dell'Organo di Revisione

D.U.P.S.

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025-2027

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CAMPOLI DANIELE

firmato digitalmente

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.2 del 24.02.2025

Parere dell'Organo di Revisione sul

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

2025 - 2027

PREMESSA

Viste le deliberazioni di Giunta Comunale n. 9 e 10 del 18.02.2025, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di San Biagio Saracinisco per gli anni 2025-2026-2027 e relativa alla approvazione del bilancio di previsione 2025-2027,

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

a) l'art. 170 del D.Lgs n. 267/2000, prevede:

- 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, il cui termine per l'approvazione è stato prorogato al 28.02.2025, con D.M. Del 24.12.2024;

b) l'ordinario termine di presentazione del DUP al Consiglio è stato rispettato;

c) che l'art.174 del D.Lgs n. 267/2000 prevede 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;"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. Negli anni successivi, gli obiettivi strategici sono verificati nello stato di attuazione e possono essere opportunamente riformulati. Vengono inoltre verificati gli indirizzi 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. Si evidenzia 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 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;

d) che con Decreto interministeriale 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 fino a 2000 abitanti; 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.

Nella considerazione 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 di 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:

- la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8.4.1 per il DUP Semplificato;
- che gli indirizzi strategici dell'Ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato;
- la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;
- che gli obiettivi dei programmi operativi che l'Ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;
- 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 DUPS ed 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, 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:

Il Dups contiene l'elenco delle OOP in conformità agli stanziamenti di bilancio che prevedono lo stanziamento dell'importo complessivo di euro 5.998.760,49 per l'annualità 2025, l'importo complessivo di euro 6.493.759,97 per l'annualità 2026, l'importo complessivo di euro 8.030.997,96 per l'annualità 2027.

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

In merito al 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 Legge 6 agosto 2008 n.133, il DUPS riporta l'elenco dei beni oggetto del piano.

3) Programmazione di acquisti di beni e servizi, quale gruppo di amministrazione pubblica.

In merito l'Ente non ha Enti strumentali controllati, nessuna società controllata, detiene una partecipazione del 1,0869% di SAF – Società Ambiente Frosinone - S.p.a.

4) 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 e regolato con Decreto 16 gennaio n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti non è stato approvato, in quanto l'Ente essendo di piccole dimensioni non è tenuto alla predisposizione ed approvazione.

5) Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 6 comma 4 del D.Lgs. 30 marzo 2001 n. 165 per il periodo 2025-2027, è stata prevista nel DUPS al punto 3.2.

L'Ente, per l'anno 2024, ha conseguito, dal rapporto fra spese di personale ed entrate correnti nette, l'importo del 38,46%.

6) Investimenti programmati, in corso di realizzazione e non conclusi

Al punto 1.3 del DUP, vengono riportati gli indirizzi generali, di natura strategica, relativi alle risorse finanziarie e analisi delle risorse finanziarie, prevedenti una programmazione pluriennale ed in particolare gli investimenti programmati, in corso di realizzazione e non conclusi, per i quali si prevede che le risorse per la loro esecuzione e conclusione vengano reperite da finanziamenti provenienti da vari Ministeri, dalla Regione Lazio e dal Dipartimento Protezione civile.

Fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti sopra elencati si considerano approvati, in quanto contenuti nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni e l'accertamento di cui all'art. 19, comma 8 della Legge n.448/2001 si ritiene soddisfatto con il seguente parere;

a) la struttura di DUP semplificato adottata è quella riportata nell'esempio n.1 dell'appendice tecnica allegato 4/1 del D.Lgs n. 118/2011.

CONCLUSIONE

Tenuto conto del Documento Unico di Programmazione per il Comune di San Biagio Saracinisco per gli anni 2025-2026-2027 e del bilancio di previsione per gli anni 2025-2026-2027, approvati con delibere di Giunta Comunale con deliberazione n. 9 e 10 del 18.02.2025;

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione Semplificato 2025-2027, 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 2025-2027 in corso di approvazione

VISTO

- l'art. 170 DEL d. Lgs n. 267/2000 (TUEL)
- il paragrafo 8 dell'allegato 4 / 1 del D. Lgs n.118/2011
- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL)
- il D.M. 24.12.2024 con il quale è stata prevista la proroga per l'approvazione del bilancio preventivo 2025-2027;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili
- il vigente Statuto dell'Ente
- il vigente Regolamento di Contabilità
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in atti e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL)

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione per il Comune di San Biagio Saracinisco per gli anni 2025-2026-2027, con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo "Verifiche e riscontri".

IL REVISORE UNICO

Dott. Campoli Daniele
firmato digitalmente