

Città di Castenaso

Il Collegio dei Revisori del Comune di Castenaso

Verbale n. 69 del 21/7/2021

PARERE SU APPROVAZIONE STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI 2021/2023 E DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) SES 2022/2024 E SEO 2022/2024 - PARTE PROGRAMMATICA

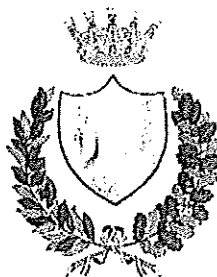
Il giorno 21 del mese di Luglio 2021, presso l'ufficio del Presidente Dott. Monti Ferruccio, in Modena (MO), P.zza Roma, 30, si è riunito in audioconferenza il Collegio dei Revisori del Comune di Castenaso, nelle persone dei signori Dott. Monti Ferruccio, Presidente, Dott. Fugazza Gian Marco e Dott. Viano Paolo.

Il Collegio prende in esame la proposta di delibera del Consiglio Comunale pervenuta in data 16/07/2021 inerente "APPROVAZIONE STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI 2021/2023 E DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) SES 2022/2024 E SEO 2022/2024 - PARTE PROGRAMMATICA" a cui risultano allegate sotto la lettera A):

- lo schema di stato di attuazione al 15 giugno 2021 degli obiettivi operativi del DUP SeO 2021/2023 approvato con deliberazione consiliare n. 55 del 29.09.2020 e succ. modificazioni e integrazioni;
- lo schema del Documento Unico di Programmazione SeS 2022/2024 e SeO 2022/2024 redatto secondo le indicazioni contenute nel D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche;

Terminato l'esame della documentazione messa a disposizione del Collegio e tenuto conto che:

- a) con la delibera in esame l'Amministrazione Comunale rendiconta ai cittadini e agli altri stakeholder del territorio, lo stato di attuazione al 15 giugno 2021 dei programmi 2021/2023, in attuazione dell'art. 147 ter del TUEL, al fine di documentare e rendere pubbliche le scelte operate;
- b) l'attività di rendicontazione e monitoraggio risulta propedeutica all'approvazione del DUP 2022/2024 da parte del Consiglio Comunale entro il 31 luglio 2021 e all'eventuale Nota di aggiornamento da adottare da parte dello stesso organo entro il 15 novembre 2021;
- c) l'art.170 del d.lgs. 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."



Città di Castenaso

d) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d.lgs. 118/2011, è indicato che il "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 8.2 individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato, mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'Ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio;

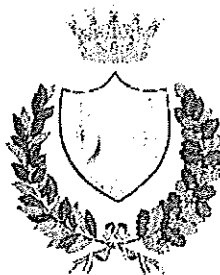
Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il Dup presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- in una approvazione, nel caso in cui il documento 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 delibera 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.

Considerato che l'Organo di revisione è chiamato ad esprimere un parere di coerenza, congruità ed attendibilità contabile.



Città di Castenaso

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

Verificato:

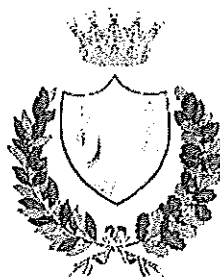
- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1, come modificato con DM (Ministero dell'Economia e delle Finanze, dell'Interno e Presidenza del Consiglio dei Ministri) del 29.08.2018;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato amministrativo 2020-2024. Da tali indicazioni discende la pianificazione strategica contenuta nella Sezione Strategica (SeS) del DUP, documento che, così come è stato predisposto, sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- c) la corretta definizione del gruppo della Amministrazione Pubblica con l'inclusione degli organismi partecipati e delle indicazioni degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi;
- d) 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 delle opere pubbliche di cui al DLgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii. è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del MIT n. 14/2018 e costituisce parte integrante e sostanziale del DUP nel rispetto del Principio contabile n. 4/1 (allegato al DLgs. n. 118/2011) come modificato con DM (Ministero dell'Economia e delle Finanze, dell'Interno e Presidenza del Consiglio dei Ministri) del 29.08.2018; pertanto, è stato approvato nell'ambito dello schema di DUP con deliberazione della Giunta Comunale n. 77 del 24.09.2020 e deliberazione consiliare n. 55 del 29.09.2020 e succ. modificazioni e integrazioni.

2) Programmazione del fabbisogno del personale

Il Piano del fabbisogno di personale di cui al DLgs. n. 75/2017 e ss.mm.ii. per il periodo 2021/2023 costituisce parte integrante e sostanziale del DUP nel rispetto del Principio contabile n. 4/1 (allegato al DLgs. n. 118/2011) come modificato con DM (Ministero dell'Economia e delle Finanze, dell'Interno e Presidenza del Consiglio dei Ministri) del 29.08.2018; pertanto, è stato approvato nell'ambito dello schema di DUP con deliberazione della Giunta Comunale n. 77 del 24.09.2020 e deliberazione consiliare n. 55 del 29.09.2020 e succ. modificazioni e integrazioni



Città di Castenaso

3) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa costituisce parte integrante e sostanziale del DUP nel rispetto del Principio contabile n. 4/1 (allegato al DLgs. n. 118/2011) come modificato con DM (Ministero dell'Economia e delle Finanze, dell'Interno e Presidenza del Consiglio dei Ministri) del 29.08.2018; pertanto, è stato approvato nell'ambito dello schema di DUP con deliberazione della Giunta Comunale n. 77 del 24.09.2020 e deliberazione consiliare n. 55 del 29.09.2020 e succ. modificazioni e integrazioni

4) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008) costituisce parte integrante e sostanziale del DUP nel rispetto del Principio contabile n. 4/1 (allegato al DLgs. n. 118/2011) come modificato con DM (Ministero dell'Economia e delle Finanze, dell'Interno e Presidenza del Consiglio dei Ministri) del 29.08.2018; pertanto, è stato approvato nell'ambito dello schema di DUP con deliberazione della Giunta Comunale n. 77 del 24.09.2020 e deliberazione consiliare n. 55 del 29.09.2020 e succ. modificazioni e integrazioni

5) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

6) Programma annuale degli incarichi

VISTI

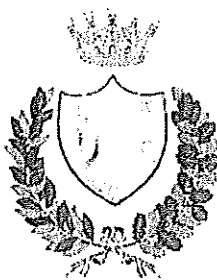
I pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi dai Responsabili ai sensi e per gli effetti dell'art. 49, 1° comma, del Decreto Legislativo n. 267 del 18/08/2000;

Il Collegio dei Revisori

Esprime parere favorevole

sulla attendibilità, congruità e coerenza:

- dello Stato di Attuazione dei Programmi al 15 giugno 2021 degli obiettivi operativi del DUP SeO 2021/2023 approvato con deliberazione consiliare n. 55 del 29.09.2020 e succ. modificazioni e integrazioni (*Allegato "A"*);



Città di Castenaso

- del Documento Unico di Programmazione (DUP) SeS 2022/2024 e SeO 2022/2024 – Parte programmatica (*Allegato "A"*);

ed invita a:

- pubblicare il Piano di razionalizzazione delle spese, di cui alla Legge n. 244/2007 art. 2 commi 594-599 e ss.mm.ii. e all'art. 16 comma 4 della Legge n. 111/2011, attraverso l'URP e il sito internet del Comune (*comma 598*);
- darne informazione alle Organizzazioni Sindacali rappresentative ai sensi dell'art. 16 c. 6 della legge n. 111/2011.

Modena, 21 Luglio 2021

Il Collegio dei Revisori

(Dott. Ferruccio Monti)

(Dott. Gianmario Fugazza)

(Dott. Paolo Viano)