



COMUNE DI MARCIANISE
Provincia di Caserta

COLLEGIO dei REVISORI

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL

D.U.P.

**DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE**

2021 – 2023

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
COMUNE DI MARCIANISE (CE)**

Verbale n. 6 del 20 marzo 2021

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE 2021-2023**

PREMESSA

L'anno duemilaventuno il giorno 20 del mese di marzo, vista la Deliberazione di Giunta Comunale n. 73 del 17/03/2021 del Comune di Marcianise (CE), relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per gli anni 2021-2022-2023, il Collegio dei Revisori dell'Ente, in modalità a distanza a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19 si è riunito per l'esame della documentazione di cui sopra, e per il rilascio del competente parere.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. (T.U.E.L.), indica:

- al comma 1 “entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione (D.U.P.) 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'ordinario termine di presentazione del D.U.P. al Consiglio, fissato dal citato articolo 170 comma 1, è stato differito al 30 settembre 2020 dall'art. 107, comma 6, del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.;

c) che l'articolo 174 del D. Lgs. n. 267/200 e s.m.i. (T.U.E.L.) 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”;

d) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., è indicato che il “*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 s.m.i. (T.U.E.L.) 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 D.U.P. 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 D.U.P., 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.

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il D.U.P. presentato dalla Giunta e che la Deliberazione Consiliare può tradursi:

- in una approvazione, nel caso in cui il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 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 D.U.P. al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il Documento di economia e finanza del Governo e per il Documento di economia e finanza della Regione Campania (DEFRC 2021/2023), la cui proposta è stata approvata dalla Giunta Regionale della Campania con Deliberazione n. 564 del 10/12/2020, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta Comunale intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio Comunale un Bilancio di previsione ad esse coerente e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla Deliberazione in Consiglio Comunale della Nota di aggiornamento al D.U.P., 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 D.U.P. confluiscono nella redazione del Bilancio di previsione.

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.

VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8;
- b) che gli indirizzi strategici dell'Ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 17/11/2020;
- c) la corretta definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli Organismi che ne fanno parte;
- d) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'Ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;

e) 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 D.U.P. 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 stato adottato autonomamente ed il DUP contiene il riferimento al programma 2021-2023.*

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 *non è stato approvato autonomamente e si considera approvato in quanto contenuto nel D.U.P.*

Per quanto concerne il Piano delle alienazioni degli immobili non è stata prevista alcuna alienazione di immobili nel corso del 2021.

Per quanto concerne, invece, il Piano di valorizzazione degli immobili il D.U.P. riporta l'elenco degli immobili suscettibili di valorizzazione, approvato con Delibera del Commissario Straordinario con le funzioni di G.C. 51 del 05/05/2020, con aggiunta della specifica del Programma di valorizzazione.

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 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 oggetto di deliberazione della Giunta Comunale n. 59 del 05/03/2021.

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 2021-2023,

- *è stata oggetto di deliberazione della Giunta comunale n.49 del 04-03-2021.*

Si rappresenta che l'Ente, con Delibera di G.C. n. 12 del 19/01/2021 ha approvato il Piano triennale di azioni positive per il triennio 2021-2023. Con Atto Commissariale con i poteri della G.C. 83 del 14/07/2020 è stata effettuata per l'anno 2020 la ricognizione delle eventuali eccedenze di personale; anche per l'anno 2021, nella Deliberazione di G.C. n. 49/2021, il Segretario Generale dell'Ente, Responsabile dell'Ufficio Risorse Umane", ha dato atto dell'inesistenza di situazioni di esubero o di eccedenza di Personale, ai sensi del disposto dell'art. 33, comma 2, del D. Lgs. n. 165/2001, come modificato dalla Legge n. 183 del 2011.

Si rappresenta, altresì, che con la Deliberazione di G.C. n. 248 del 31/12/2018 sono stati determinati i profili professionali dell'Ente adeguandoli alle nuove esigenze organizzative, così come previsto dal nuovo C.C.N.L. del Comparto funzioni locali del 21/05/2018.

Con la Deliberazione del Commissario Straordinario n. 65 del 16/06/2020 è stata aggiornata la struttura organizzativa dell'Ente, in seguito rettificata Delibera di G.C. n. 15 del 18/11/2020.

Dietro verifica del rispetto di tutti i vincoli, limiti e parametri previsti dalle normative vigenti in materia, della capacità assunzionali a disposizione e della relativa copertura finanziaria, nel redigendo Bilancio di previsione 2021/2023, tenuto conto degli obiettivi strategici e di *performance* da perseguire, è stato previsto il "Programma triennale del fabbisogno del Personale 2020/2022" e relativo Piano occupazionale di cui alla Deliberazione di G.C. n. 49 del 04/03/2021, integrata con Deliberazione di G.C. n. 58 del 05/03/2021.

L'Organo di revisione sulla programmazione del fabbisogno del personale 2021-2023 ha espresso autonomo parere con verbale n.05 del 20/03-2021.

CONCLUSIONE

Tenuto conto

- dello schema di Bilancio di previsione 2021 -2023 approvato con deliberazione di G.C.n. 74 del 17/03/2021 ;

Visto

- l'art. 170 del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. (T.U.E.L.);
- il paragrafo 8 dell'Allegato 4/1 del D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- il D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. (T.U.E.L.);
- il D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 17/03/2021 e contenuti nella proposta di Deliberazione in parola ex art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. (TUEL);

Esprime

parere favorevole sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa, nonché sulla coerenza, congruità ed attendibilità contabile dello schema di Bilancio di previsione 2021-2023 rispetto alle previsioni contenute nel DUP 2021-2023.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Presidente dott. Costantino SESSA

Il Componente dott. Tarcisio MIRRA

Il Componente dott. Loris NARDONE

*(sottoscritto digitalmente)

*La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ai sensi dell'art.24 del D.Lgs.07/03/2005, n.82 e s.m.i. (CAD).