



Comune di Porto Mantovano
Organo di revisione

Verbale n. 7 del 22 Maggio 2023

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2023 - 2025

Premesso che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 12/5/2023 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2023 - 2025;

tenuto conto che:

- l'art.170 del D.Lgs. n. 267/2000, indica al comma 5 che "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione";
- al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. n. 118/2011, è indicato 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 8.2 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;

vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 51 del 17/05/2023 concernente "NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DUP 2023 - 2025 PROPOSTA DALLA GIUNTA E SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025 E ALLEGATI - PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO 2023 - 2025 - APPROVAZIONE", trasmessa all'Organo di revisione in data 17/5/2023;

dato atto che, conseguentemente, la Nota di aggiornamento del DUP 2023 - 2025, come approvata con la deliberazione di Giunta Comunale n. 51 del 17/5/2023, si configura quale Documento Unico di Programmazione 2023-2025 definitivo;

visti i seguenti documenti di programmazione, compresi nel DUP e che ne costituiscono parte integrante, da proporre all'approvazione del Consiglio Comunale unitamente al DUP:

- il Piano Lavori pubblici 2023 - 2025 adottato con deliberazione di Giunta Comunale n. 26 del 14/3/2023;
- il Piano delle Alienazioni e Valorizzazione immobiliari 2023 - 2025 incluso nel DUP;
- la programmazione per il biennio 2023 - 2024 delle forniture e servizi ex art. 21 comma 6 del D. Lgs. n. 50/2016;
- la programmazione del fabbisogno del personale 2023 - 2025, con riferimento alla quale l'Ente evidenzia che la stessa verrà attuata coerentemente con le risorse finanziarie che verranno iscritte nel bilancio 2023 - 2025. La programmazione potrà quindi essere attuata solo a seguito dell'adozione da parte della Giunta della delibera di approvazione del PIAO in coerenza con lo schema di bilancio del medesimo triennio.

verificato il contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP - Nota di aggiornamento con particolare riferimento agli strumenti di programmazione di seguito riportati:

- **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

La Nota di aggiornamento del DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

- **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione contestualmente al bilancio preventivo.

Lo stesso è stato adottato con deliberazione di Giunta comunale n. 26 del 14/3/2023 che è stato pubblicato in data 14/3/2023. Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 12/5/2023 ad oggetto "VARIAZIONE DURANTE L'ESERCIZIO PROVVISORIO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024 - ESERCIZIO 2023 - PER ISCRIZIONE FONDI PNRR - AI SENSI DEGLI ARTICOLI N. 175 E N. 163, COMMA 7, DEL D.LGS.VO N. 267/2000, DELL'ART. 15 DEL D. L. 77/2021 E DELLA L.41/2023" l'Ente ha provveduto a variare il Piano triennale dei lavori pubblici 2022 - 2024 - annualità 2023, variazione della quale si è tenuto conto in sede di predisposizione della Nota di aggiornamento del DUP 2023 - 2025 e dello schema di bilancio 2023 - 2025. Con riferimento all'esercizio 2023, il bilancio di previsione tiene conto dell'incremento di euro 480.000,00 del progetto per la costruzione della nuova scuola d'infanzia interamente finanziata dal contributo per le opere indifferibili del PNRR (quota del 10% del valore dell'opera) che passa dal valore di euro 4.800.000,00 al valore di euro 5.280.000,00 (la variazione di bilancio in esercizio provvisorio n. 24 del 12/5/2023).

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

- **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, implementando il portale dell'Osservatorio regionale dei contratti.

- **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tiene conto** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

La programmazione definitiva del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001, inclusa nella Nota di aggiornamento del DUP 2023 - 2025, sarà approvata nell'ambito dell'approvazione da parte della Giunta del Piano Integrato Attività e Organizzazione (PIAO) per il 2023 entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione. Sulla specifica informativa ivi contenuta in ordine alla programmazione del fabbisogno del personale verrà formulata specifica relazione da parte dello scrivente organo di revisione.

- **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)**

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di

programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

- **Programma degli incarichi**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha allegato** il programma degli incarichi in quanto non prevede di affidare incarichi di consulenza, ricerca e studio.

- **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha dedicato** una sezione della Nota di aggiornamento del DUP 2023 – 2025 al PNRR. In particolare, si evidenzia che:

Per il coordinamento degli uffici per la gestione del PNRR, il Comune ha deciso di organizzarsi coordinando i diversi uffici/figure, tenuto conto dei progetti del PNRR ad oggi finanziati e delle competenze necessarie, che sono state così individuate:

- Segretario Generale;
- Settore Tecnico;
- Settore servizi Informatici ed economato;
- Settore Affari generali;
- Settore Finanziario.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, senza dover apportare specifiche modifiche ai regolamenti interni;
- l'Ente **ha adeguato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR, attraverso una riorganizzazione interna delle funzioni, senza invece procedere a potenziamento strutturale.

L'Organo di revisione ha altresì verificato:

- a) la **completezza**, in base ai contenuti previsti nel principio contabile 4/1, del Documento Unico di Programmazione 2023 - 2025 definitivamente approvato dalla Giunta comunale n. 51 in data 17/5/2023;
- b) la **coerenza interna** del documento stesso con le linee programmatiche di mandato;
- c) la **corretta definizione** del gruppo della amministrazione pubblica;
- d) l'**adozione degli strumenti obbligatori** di programmazione di settore e la loro **coerenza** con quanto indicato nella Nota di aggiornamento del DUP.

Per quanto sopra, e visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile rilasciati in data 17/05/2023 dal Responsabile del settore Finanziario, il Collegio

esprime parere favorevole

sulla coerenza della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione definitivamente approvato dalla Giunta comunale, delibera nr. 51 in data 17/05/2023, con le linee programmatiche di mandato e con gli strumenti obbligatori di programmazione di settore.

L'organo di revisione

DOTT. CLAUDIO CAVALLARI

DOTT. SEVERINO GRITTI

DOTT.SSA SABRINA MAZZOLETTI

