

Comune di Porto Mantovano

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 24 febbraio 2024

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024 - 2026

Premesso che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 61 del 26/10/2023 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2024 - 2026;

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. 15 del 16/02/2024 concernente "NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DUP 2024 – 2026 PROPOSTA DALLA GIUNTA E SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026 E ALLEGATI - PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO 2024 - 2026 – APPROVAZIONE", trasmessa all'Organo di revisione in data 16/02/2024;

dato atto che, conseguentemente, la Nota di aggiornamento del DUP 2024 - 2026, come approvata con la deliberazione di Giunta Comunale n. 15 del 16/02/2024, si configura quale Documento Unico di Programmazione 2024 - 2026 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 2024 - 2026 adottato con deliberazione di Giunta Comunale n. 141 del 28/12/2023;

- il Piano delle Alienazioni e Valorizzazione immobiliari 2024 - 2026 incluso nel DUP;
- la programmazione per il triennio 2024 - 2026 delle forniture e servizi ex art. 37 del D. Lgs. n.36/2023, inclusa nella Nota di aggiornamento del DUP;
- la programmazione del fabbisogno del personale 2024 - 2026, con riferimento alla quale l'Ente evidenzia che la stessa verrà attuata coerentemente con le risorse finanziarie che verranno iscritte nel bilancio 2024 - 2026. 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. 37 D.LGS 36/2023 sarà presentato al Consiglio per l'approvazione contestualmente al bilancio preventivo;

Lo stesso è stato adottato che deliberazione di Giunta comunale n. 141 del 28/12/2023 che è stato pubblicato in data 8/1/2024 (rep. 2/2024). Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2024 - 2026.

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 triennale di acquisti di beni e servizi

Il programma triennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 140.000,00 è stato redatto conformemente a quanto disposto dal comma 1 art. 37 del D. lgs. 36/2023, 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 2024 - 2026, **tiene conto** dei vincoli assunzionali, degli adeguamenti contrattuali 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 2024 - 2026, sarà approvata nell'ambito dell'approvazione da parte della Giunta del Piano Integrato Attività e Organizzazione (PIAO) per il 2024 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 prende atto che per l'ente ^{per il triennio 2024 – 2026 non sono previste} alienazioni di immobili comunali

- **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 2024 - 2026 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 2024 - 2026 definitivamente approvato dalla Giunta comunale n. 15 in data 16/02/2024 (Nota di aggiornamento del DUP);
- 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 15/02/2024 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. 15 in data 16/02/2024, 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