



Comune di Clavesana

PROVINCIA DI CN

ORGANO DI REVISIONE

REVISORE UNICO

Verbale n. 18 del 19/12/2024

PARERE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 – 2027.

L'organo di revisione, esaminata la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione **2025 – 2026** del **Comune di Clavesana**,

VISTO

- ❑ Le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL) - Art.170 e Art. 174. 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.”
 - al comma 5 “Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.”;Il successivo articolo 174, 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 e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno”.
- ❑ Il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194.
- ❑ Il DM n. 37/2015.
- ❑ Il D.Lgs. 23/6/2011 n.118.
- ❑ Il principio contabile inerente la Programmazione di Bilancio – Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011. Al punto 8 del principio contabile 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. **Al punto 8.4** è disciplinato il Documento unico semplificato per i comuni fino 5.000 abitanti. **Al punto 8.4.1** è disciplinato il Documento unico semplificato per i comuni fino 2.000 abitanti.
- ❑ Il principio applicato alla contabilità finanziaria - Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011.

- ❑ I principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali.
- ❑ I principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili.
- ❑ La nota della Commissione Enti Pubblici del CNDCEC.
- ❑ Lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione.
- ❑ Il regolamento comunale di contabilità.
- ❑ I regolamenti relativi ai tributi comunali.
- ❑ Lo schema di deliberazione de **Giunta Comunale** di approvazione del DUP **2025-2027**.
- ❑ I pareri favorevoli sulla proposta, in ordine alla regolarità tecnica espresso dal Responsabile del servizio interessato e in ordine alla regolarità contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 49, comma 1 e 2, e 147 bis del D.Lgs 267/2000.

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 d'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 deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche e operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione a esse coerente.
- ❑ 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 al momento l'interpretazione corretta può essere quella che scaturisce dal combinato disposto del comma 1 dell'art. 170 con il comma 1 del successivo articolo 174, ma che vi sono ancora dubbi, incertezze e richieste di chiarimento in merito.
- ❑ Che, pur se è evidente che il DUP è un documento di programmazione economico-finanziaria, l'Art. 239, comma 1 bis stabilisce che l'organo di revisione nei pareri obbligatori debba esprimere un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle

Raffaele Petrarulo *Revisore Legale*

Comune di Clavesana

variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficit strutturale e di ogni altro elemento utile e che l'organo consiliare è tenuto ad adottare i provvedimenti conseguenti o a motivare adeguatamente la mancata adozione delle misure proposte dall'organo di revisione.

- ❑ Che pertanto, parrebbe impossibile esprimere da parte dell'organo di revisione un parere di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti con riferimento ad un documento di programmazione che non accompagna lo stesso bilancio di previsione.
- ❑ Che il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.
- ❑ Che dallo **schema di deliberazione della Giunta Comunale** si evince che è intendimento della Giunta presentare il DUP affinché venga ad essere approvato con formale deliberazione consiliare.

PRESENTA

L'allegata relazione quale parere sul **Documento Unico di Programmazione 2025 - 2027** del Comune di **Clavesana** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 19/12/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

Il revisore unico
Rag. Raffaele Petrarulo



Sommario

1. VERIFICHE PRELIMINARI
2. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI, ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI
3. CONCLUSIONI

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto **PETRARULO Raffaele** revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL, ricevuto in data **17/12/2024**, per posta elettronica, la **Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2025-2027** ha effettuato le seguenti verifiche preliminari al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

Il Revisore prende atto:

- Che l'Ente, avendo una popolazione inferiore a 2.000 abitanti, può predisporre il DUP semplificato, secondo le indicazioni contenute nel citato principio contabile all. 4/1 punto 8.4.1.
- Che quindi in relazione alla natura del DUP si è optato per la versione **semplificata** per i Comuni minori, che presenta certamente un taglio descrittivo e di strategia, rimandando al bilancio di previsione la programmazione finanziaria vera e propria.
- Che si considerano approvati, **se obbligatori**, in quanto contenuti nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni, i seguenti documenti:
 - a) **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;
 - b) **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;
 - c) **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;
 - d) **piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa**, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007;
 - e) **piano triennale dei fabbisogni di personale** di cui all'art. 6, comma 4 del d.lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165;

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI, ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

1. **Il DUP rispetta formalmente il principio del pareggio finanziario e l'equivalenza fra entrate e spese dei servizi per conto terzi** (art. 168 del d.lgs.18/8/2000 n.267).
2. In ordine agli equilibri della situazione corrente e in conto capitale, agli equilibri generali di bilancio e ai relativi equilibri in termini di cassa, **il DUP dovrà essere coerente con la proposta di Bilancio di Previsione 2025-2027**. In particolare, in ordine al rispetto degli equilibri di bilancio ed ai **vincoli di finanza pubblica**, l'Ente dovrà operare un costante monitoraggio a livello di programmazione finanziaria e di gestione. Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa, la gestione dovrà essere indirizzata alla razionalizzazione dell'utilizzo delle disponibilità liquide.
3. In ordine alle **Entrate** le politiche tributarie sono improntate con una equa applicazione al fine di non gravare le classi meno abbienti. Relativamente alle entrate tributarie, in materia di agevolazioni/esenzioni, le stesse sono congrue rispetto anche alla capacità reddituali delle famiglie. Le politiche tariffarie sono state mantenute nel rispetto della legge e utili al soddisfacimento dei servizi ai cittadini. Le tariffe pubbliche vengono stabilite per la mensa scolastica, il trasporto scolastico e l'utilizzo di strutture pubbliche (sale riunioni, impianti sportivi ecc...). Per la predisposizione del Bilancio 2025/2027, si confermano le tariffe in vigore per l'anno 2024, con la possibilità di revisione delle tariffe relative ai servizi scolastici, per i quali stanno pervenendo le richieste da parte degli appaltatori degli adeguamenti ISTAT previsti dai capitoli sottoscritti. A partire dall'anno 2020 le aliquote della Tasi sono confluite nell'IMU costituendo una sola aliquota. Dall'anno 2021 è entrato in vigore il nuovo canone unico patrimoniale che per il Comune di Clavesana interessa l'occupazione suolo pubblico e l'esposizione pubblicitaria delle ditte..
4. In ordine alle **Spese**, relativamente alla gestione corrente, l'Ente dovrà definire la stessa in funzione della verifica puntuale delle varie partite di spesa. In particolare, per la gestione delle funzioni fondamentali l'Ente dovrà orientare la propria attività tenendo conto di alcuni principi fondamentali di un bilancio: economicità, efficacia ed efficienza..

5. Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del D.lgs. n.36 del 31 marzo 2023, **è redatto** secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a 150.000,00 Euro.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione*

degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

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, è quello già stabilito nella precedente programmazione di cui alla delibera del Consiglio Comunale n. 38 del 21-12-2023 e di quanto verrà deliberato nelle sedute consiliari. Per quanto riguarda la programmazione urbanistica non si prevedono ulteriori modifiche al piano regolatore se non con eventuali varianti parziali che potranno essere necessarie durante il triennio di riferimento.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del D.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma non è stato adottato **autonomamente** e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a Euro 140.000,00.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP **è stata determinata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della L. n. 244/2007, convertito con L. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del D.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. lgs. 165/2001 **è stato redatto**.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR).

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione,

verificato

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 punto 8.4.1;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato;
- c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore;

tenuto conto

- I. che in relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e **considerato il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario**, l'Organo di revisione può rilevare la conformità della struttura del DUP sottopostogli ai dettati della normativa vigente;
- II. che, avendo la Giunta Comunale approvato oltre al DUP **2025-2027**, anche la proposta di Bilancio di Previsione **2025-2027**, **è possibile** ora esprimere un parere con le caratteristiche previste dall'Art. 239 del TUEL, ossia un giudizio di attendibilità e congruità contabile delle previsioni contenute nel DUP;

esprime parere favorevole

per l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) **2025-2027**:

Torino, lì 19/12/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

Il revisore unico
Rag. Raffaele Petrarulo

