

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

Aidone, 07/02/2024

Al Comune di Polizzi Generosa

PEC: protocollo@comune.polizzi.pa.it

Al Sindaco Dr Gandolfo LIBRIZZI

Al Presidente del Consiglio Dr Patrizio DAVID

All'Assessore Dr Gaetano BELLAVIA

Alla Responsabile dell'Area I Dr Rosalia TOCCO

**Alla Responsabile dell'Area II Dr Luana
PERTICONE**

**Alla Responsabile dell'Area III Ing. Loretta
MACALUSO**

**Alla Responsabile dell'Area IV Ing. Valentina
INDIA**

e p.c. **Al Segretario Generale Dr Antonino RUSSO**

Oggetto: Verbale N. 05/2024 del 07/02/2024 + Allegato "A".

La presente, per trasmettere in allegato quanto in oggetto.

Rimanendo a disposizione, si coglie l'occasione per porgere distinti saluti.

Revisore Unico dei Conti
f.to Filippo GANGI

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO 2024-2026

Dr Filippo Gangi

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 05 del 07/02/2024

L'anno **2024**, il giorno **07** del mese di **febbraio**, alle ore **14.00** e seguenti, il Revisore Unico dei Conti (di seguito OdR) nominato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 72 del 30/06/2023, composto da

		Presente
Dr Filippo GANGI	Revisore	X
Dr Angela COSTA	Collaboratrice *	X

* (incaricata della collaborazione ex art. 239 comma 4 TUEL)

nel proprio Studio di Via P. Mattarella 22 94010 Aidone EN, nell'ambito delle competenze demandate all'OdR dall'art. 239 del TUEL, esamina, per il rilascio del richiesto parere, il seguente ordine del giorno:

1. Proposta deliberazione Consiglio Comunale, avente a oggetto "**Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) - Periodo 2024-2026 (Art. 170, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000).**", pervenuta tramite Pec Prot. N. Prot. N.1351 del 01-02-2024, come integrata dalla Pec Prot. N. 0001448 del 05-02-2024.

L'OdR

sul punto all'o.d.g., dopo l'esame e gli approfondimenti, precedenti e in data odierna, della documentazione allegata alla proposta, ivi comprese le integrazioni documentali e le interlocuzioni con la Responsabile dell'Area II Finanziaria e con la Responsabile dell'Area III Tecnica, appositamente richieste, **redige** il parere di propria competenza, allegato "**A**" al presente verbale di cui è parte integrante, come di seguito.

La seduta è tolta alle ore **19.15**.

L'Organo di Revisione
f.to Filippo GANGI

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

PARERE dell'ORGANO di REVISIONE

in merito alla richiesta parere Proposta deliberazione Consiglio Comunale, avente a oggetto **“Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) - Periodo 2024-2026 (Art. 170, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000).”**, pervenuta tramite Pec Prot. N. Prot. N.1351 del 01-02-2024, come integrata dalla Pec Prot. N. 0001448 del 05-02-2024;

Espresso ai sensi dell'art. 239, c. 1), lett. b), p. 1) D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.

Allegato “A” al Verbale OdR n. 05/2024 del 07/02/2024

PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 24 dell'01/02/2024, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione Semplificato per il Comune di Polizzi Generosa per il triennio 2024-2026;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs. n. 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”;*

b) che l'articolo 174 del D.Lgs. n. 267/200 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”;*

c) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011, è indicato che *“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”;*

d) che con Decreto interministeriale 18 maggio 2018 è stato previsto un DUP semplificato per i Comuni con popolazione fino ai 5.000 abitanti;

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

e) che con Decreto interministeriale 18 maggio 2018 è stata prevista un'ulteriore semplificazione per i Comuni con popolazione fino ai 2.000 abitanti; **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

f) che se alla data del 31 luglio risulta insediata una nuova amministrazione e i termini fissati dallo Statuto comportano la presentazione delle linee programmatiche di mandato oltre il termine previsto per la presentazione del DUP, il DUP e le linee programmatiche di mandato sono presentate al Consiglio contestualmente, in ogni caso non successivamente al bilancio di previsione riguardante gli esercizi cui il DUP si riferisce. **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

Considerato che il DUPS costituisce, nel rispetto del principio di 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, in particolare:
- I. indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica, rimasti immutati, dato che in sede dell'ultimo rendiconto e dell'ultima ricognizione annuale non sono scaturite influenze a carico degli strumenti programmatori *de quo*;
 - II. nessuna particolare dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio che non possono derogare agli strumenti urbanistici vigenti, rimasti invariati;
 - III. per la parte entrata, valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
 - IV. indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
 - V. indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti;

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

- VI. per la parte spesa, redazione per programmi all'interno delle missioni, con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, della motivazione delle scelte di indirizzo effettuate e delle risorse umane e strumentali ad esse destinate;
 - VII. nessuna particolare analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti;
 - VIII. nessuna particolare valutazione sulla situazione economico-finanziaria degli organismi gestionali, a conferma del mantenimento dello *status quo*;
 - IX. programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità al programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali di cui all'articolo 37 del d.lgs. n. 36 del 2023;
 - X. programmazione degli acquisti di beni e servizi svolta in conformità al programma biennale di forniture e servizi di cui all'articolo 37 del d.lgs. n. 36 del 2023;
 - XI. piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali;
- b) che l'Ente ha proceduto ad effettuare la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUPPS, da destinare ai fabbisogni di personale, determinata sulla base della spesa per il personale, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, non risultando tuttavia ancora allineata a quella connessa con le facoltà assunzionali possibili a legislazione vigente. La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO);
- c) gli indirizzi strategici dell'ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato / manifesto elettorale;
- d) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, che si traduce nella conferma del mantenimento dello *status quo*;
- e) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici; **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

- f) l'adozione degli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'Ente di cui il legislatore prevede la redazione e approvazione e la loro coerenza con quanto indicato nel DUPS e in particolare che:

1) Programma triennale 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. È stato adottato autonomamente dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta Comunale n. 202 del 16/11/2023, pubblicato di rito per 60 giorni consecutivi. Espone anche interventi di investimento d'importo inferiore al limite d'obbligo di euro 150.000,00.

Risulta coerente anche con i progetti PNRR che vi sono stati inseriti, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici ("vedi 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***").

2) 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 ed è stato oggetto dell'autonoma Deliberazione n. 11 del 18/01/2024 della Giunta Municipale. Il programma espone anche acquisti di beni e servizi d'importo inferiore al limite d'obbligo di euro 140.000,00 e risulta coerente anche con i progetti PNRR che vi sono stati inseriti (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 - Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR).

3) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

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 stato oggetto della Deliberazione della Giunta Comunale n. 188 del 30/10/2023.

4) (facoltativo) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n..... del.....

OPPURE

non è stato approvato autonomamente e si considera approvato in quanto contenuto nel DUP

5) Indirizzi sulla programmazione del fabbisogno del personale

Il Revisore, preso atto che il piano del fabbisogno del personale costituisce un'apposita sezione del PIAO e rientra tra i documenti che per legge devono essere approvati dopo il DUPS, ha constatato che le risorse finanziarie per tutti gli anni del DUPS, come riportate nella proposta di deliberazione di Giunta Municipale "...Programma Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2024/2026 e Piano Triennale Assunzioni 2024/2026", di cui al proprio parere, Verbale n. 02/2024 rilasciato il 28/01/2024, da destinare ai fabbisogni di personale ritenuti congrui in termini di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, non collimano con le facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, vincolando l'Ente a un percorso-monitoraggio obbligato di rientro sotto i valori soglia di pertinenza.

6) Programma annuale degli incarichi.

L'Ente **non ha allegato** al DUPS 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. Legge n. 112/2008 ed all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001, perché non prevede il ricorso a tali tipologie di collaborazioni. Eventualmente, l'Ente nella delibera di approvazione del bilancio di previsione dovrà fissare l'importo massimo per gli incarichi di collaborazione.

g) (solo per i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che adottano il DUP semplificato) Fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

sopra elencati si considerano approvati, in quanto contenuti nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni e l'accertamento di cui all'articolo l'art. 19, comma 8, della L. n. 448/2001 si ritiene soddisfatto con il presente parere;

- h) (solo per i Comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti che adottano il DUP semplificato nel caso ricorra la fattispecie) Nel DUPS non è stata data evidenza che il periodo restante di mandato non coincide con l'orizzonte temporale di riferimento del bilancio di previsione;
- i) (*solo per gli enti locali con popolazione fino a 2.000 abitanti*). La struttura di DUP semplificato adottata è quella riportata nell'esempio n. 1 dell'appendice tecnica all'all. 4/1 al d.lgs. n. 118/2011; **NON RICORRE LA FATTISPECIE**
- j) che nello specifico per i progetti ammessi al finanziamento PNRR/PNC:
- a. è stato aggiornato il DUPS agli interventi PNRR/PNC;
 - b. la sezione strategica è in linea con gli indirizzi della programmazione PNRR per gli anni oggetto dell'intervento; per il DUP Semplificato, quindi DUPS: **NON RICORRE LA FATTISPECIE**
 - c. nel DUPS si intendono richiamati e riportati i risultati attesi dal PNRR;
 - d. la sezione del PNRR riporta: Nome del progetto e CUP, Linea d'intervento e Titolo, ultima scadenza del cronoprogramma, Importo, Fase di attuazione;
 - e. è stata recepita la parte che concerne la semplificazione amministrativa, in particolare in tema di appalti;
 - f. è stato implementato il Piano triennale delle opere pubbliche e il Piano biennale degli acquisti di beni e servizi;
 - g. il DUPS recepisce gli effetti dei *milestone* e dei *target* in seno ai progetti PNRR;
 - h. la scelta dei singoli progetti del PNRR e dei relativi obiettivi scaturiscono dalla valutazione generale degli effetti positivi da raggiungere per il benessere dei cittadini e dell'economia anche turistica del territorio;
 - i. la parte entrata del DUPS recepisce i vari aspetti in termini di risorse umane, finanziarie e strumentali disponibili per attuare il PNRR;

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

- j. la parte spesa del DUPS recepisce gli impegni e i cronoprogrammi, in coerenza con quanto indicato nelle convenzioni Ministero/Soggetto Attuatore, in seno ai singoli progetti;
- k) che l'Ente non risulta aver effettuato un'analisi del contesto esterno e valutato gli effetti sulla propria situazione del rialzo dei tassi che incide sul piano di ammortamento dei mutui in caso di tassi variabili, dell'inflazione, dell'aumento del costo materie prime, dell'incremento delle utenze, in effetti, non ravvisandosene effetti particolarmente impattanti;
- l) che per gli organismi partecipati l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica (GAP) è coerente con l'adozione della deliberazione dell'organo esecutivo con cui si individua il GAP (è opportuno che tale Delibera venga adottata entro il 31 dicembre, ancorché il termine sia solo ordinatorio). La valutazione della situazione economica e finanziaria degli organismi gestionali esterni tiene conto della loro influenza sugli equilibri finanziari dell'Ente, in base all'art. 147 quinquies del TUEL, in effetti, non ravvisandosene effetti particolarmente impattanti.

CONCLUSIONE

Tenuto conto

- a) che avendo a disposizione in questa sessione anche la bozza di proposta di deliberazione del Consiglio Comunale per l'approvazione del bilancio di previsione, è possibile rilasciare un parere, esprimendone un primo motivato giudizio di congruità, coerenza e di attendibilità contabili rispetto alle previsioni contenute nel presente DUPS;
- b) che tale parere sarà fornito più estesamente sull'eventuale nota di aggiornamento del DUPS da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;
- c) che il Consiglio Comunale è chiamato all'esame e al voto della programmazione del prossimo triennio, DUPS 2024-2026, proposto dalla Giunta in coerenza con le linee

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

programmatiche di mandato, inizio 05/10/2020 e termine 04/10/2025, e con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo “*Verifiche e riscontri*”.

Visto

- l'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il paragrafo 8 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 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 01/02/2024 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

Esprime

parere favorevole sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione Semplificato con le linee programmatiche di mandato / manifesto elettorale e con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo “*Verifiche e riscontri*”.

L'Organo di Revisione
f.to Filippo GANGI