



CITTA' DI GALATONE
Provincia di Lecce
Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 32/2023

Galatone, 22.12.2023

Si è riunito in data odierna, in modalità telematica, il Collegio dei Revisori del Comune di Galatone, nominato con deliberazione C.C. n.34 del 29.06.2021, esecutiva.

Il Collegio è formato da:

- Dott. Adriano Migali – Presidente
- Dott. Giancarlo Raffaele Schiavone – Componente
- Dott. Enrico Monaco – Componente.

Il Presidente, riscontrata la presenza di tutti i componenti del Collegio, in grado di seguire i lavori in tempo reale e di scambiarsi eventuale documentazione, in conformità dell'art. 134 comma 3) del Regolamento di contabilità Armonizzato approvato con deliberazione del C.C. n. 35 del 13/08/2020, dichiara la seduta valida ed atta a deliberare.

Si prende in esame la proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale n° 57 del 20/12/2023 avente ad oggetto: "Approvazione Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026 ex art. 170, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000", unitamente agli allegati, sottoposta a questo organo di revisione, a mezzo PEC, in data 20/12/2023, prot. gen. n. 38355, per il parere di competenza, che si allega al presente verbale per formarne parte integrante.

Vista la proposta in oggetto;

Rilevato che l'ente:

- con deliberazione n. 16 del 27 aprile 2023, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 ex art. 227 del D. Lgs. n. 267/2000;
- con deliberazione n. 12 del 23/03/2023, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) relativa al periodo 2023-2025 ai sensi dell'art. 170, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000 aggiornato con deliberazione n. 14 del 27/04/2023;
- con deliberazione n. 15 del 27 aprile 2023, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2023-2025, redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema all. 9 al D. Lgs. n. 118/1011;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 10.07.2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato l'assestamento generale di Bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio finanziario 2022, ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000;
- con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 18 del 27/04/2023, n.24 e 25 del 10/07/2023, 33 del 28/09/2023 e 40 del 28/11/2023, esecutive ai sensi di legge, sono state apportate variazioni al Bilancio di Previsione finanziario 2023/2025 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema del D.Lgs. 118/2011;
- ha trasmesso alla BDAP, nei termini previsti, il Bilancio di Previsione finanziario 2023/2025, il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 ed il bilancio consolidato 2022;

Tenuto conto che:

- l'art. 170 del TUEL specifica:

- 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 art. 174, al comma 1, prevede che "lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento Unico di Programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questi presentato all'organo consiliare, unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione, entro il 15 novembre di ogni anno";
- il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato n. 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011) al paragrafo 4.2 stabilisce "Considerato che l'elaborazione del DUP presuppone una verifica dello stato di attuazione dei programmi, contestualmente alla presentazione di tale documento si raccomanda di presentare al Consiglio anche lo stato di attuazione dei programmi, da effettuare, ove previsto, ai sensi dell'art. 147-ter del TUEL;
- 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 generale di tutti gli altri documenti di programmazione". La sezione strategica prevista al punto 87.1 sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'Ente, individuando le politiche che l'Ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato. Mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella sezione strategica. Essa contiene la programmazione operativa dell'Ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio.

Atteso che l'approvazione del DUP da parte del Consiglio Comunale, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente e 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.

Dato atto 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;

Preso atto:

- a) della completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- b) della coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 05/08/2022;
- c) della corretta definizione del gruppo dell'amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;
- d) dell'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP.

Accertato che:

1. Programma triennale dei lavori pubblici 2024/2026 e dell'elenco annuale dei lavori per l'anno 2024 – Programma triennale dei beni e dei servizi.

Lo schema del programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici per l'anno 2024, di cui all'art. 21 del D. Lgs. 18 aprile 2016, n. 50, regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione, predisposti dall'ufficio tecnico comunale, sono stati adottati con deliberazione della Giunta Comunale n. 247 del 12/12/2023 e sottoposti all'approvazione del Consiglio Comunale con questa proposta di deliberazione consiliare insieme al Programma triennale dei beni e dei servizi, redatto secondo gli schemi tipo definiti dal Ministero delle infrastrutture;

2. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il Collegio rileva allo stato, che non è stato ancora adottato il piano delle Alienazioni e valorizzazioni immobiliare per l'annualità 2024. Quando verrà approvato, si provvederà all'aggiornamento del DUP.

3. Programmazione del fabbisogno del personale

Il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 per il periodo 2024/2026, verrà approvato entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2024-26, con il PIAO. All'interno del DUP è stata prevista e calcolata la spesa del personale nonché verificati tutti i limiti previsti dalla normativa vigente.

Verificato che, il documento risulta correttamente redatto, nella sezione strategica e nella sezione operativa, e rispetta le vigenti norme di legge e di regolamento in materia di ordinamento degli enti locali e di armonizzazione contabile e di bilancio;

Visti:

- il Decreto Legislativo n. 118/2011, ed in particolare il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio di cui all'allegato n. 4/1 e 4/2;
- il D. Lgs. n. 267/2000;
- l'art. 239, comma 1 lettera b) del TUEL;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento Comunale di Contabilità.

Visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espressi in data 20/12/2023, dal Responsabile del Settore Finanziario, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. N. 267/2000;

Tanto premesso e considerato, il Collegio dei Revisori, per quanto di sua competenza,

ESPRIME

parere favorevole alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n° 57 del 20/12/2023 avente ad oggetto: -"Approvazione Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026 ex art. 170, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000", unitamente agli allegati, e raccomanda di tener conto, nel caso di eventuali variazioni del bilancio di previsione finanziario, delle proposte di integrazione o di modifica che dovessero manifestarsi, in modo che gli indirizzi e le modifiche di valori che interverranno, confluiscono nel bilancio di previsione con l'adozione, ove dovuti, dei correttivi eventualmente indotti da modifiche della normativa in materia e dai vincoli di bilancio. Rammenta ai competenti uffici comunali gli adempimenti conseguenti all'approvazione della presente proposta.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Adriano Migali - Presidente

Dott. Giancarlo Raffaele Schiavone - Componente

Dott. Enrico Monaco - Componente