

Prot. N. 1832 del 27/01/2025



Comune di Acate

Libero Consorzio Comunale di Ragusa

VERBALE n. 08 del 27.01.2025

L'anno 2025 il giorno 27 del mese di gennaio

Il Collegio dei Revisori dei Conti

eletto con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 12.06.2024 per il triennio 2025-2027, pubblicata all'Albo Pretorio in data 13.06.2024 e resa immediatamente esecutiva, così composto:

		Presente
Rag. Giovanni Meli	Presidente	x
Dott.ssa Rosetta Currenti	Componente	x
Dott. Mario Patrizio Mellina	Componente	x

si è riunito presso gli Uffici comunali per discutere e deliberare sul seguente punto dell'ordine del giorno:

- 1) Approvazione Documento Unico di Programmazione (DUP) – Periodo 2025-2027 (Art.170, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000).

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha ricevuto a mezzo P.E.C. in data 27.01.2025 protocollo n.0001752/2025, la proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale n. 06 del 27.01.2025 di cui all'ordine del giorno.

PREMESSA

Vista la Deliberazione della Giunta Municipale n. 19 del 24.01.2025 relativa all'approvazione dello schema del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Acate per il periodo 2025 2027.

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 Municipale presenta al Consiglio Comunale il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per le conseguenti deliberazioni";



Comune di Acate

Libero Consorzio Comunale di Ragusa

VERBALE n. 08 del 27.01.2025

- 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. 267/2000 indica al comma 1 che "lo schema di Bilancio di Previsione finanziario ed 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 "il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione".

La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 1 sviluppa e concretizza gli obiettivi strategici dell'Ente attraverso l'esame preliminare delle situazioni esterne ed interne mettendo in evidenza lo scenario economico internazionale ed italiano, lo scenario regionale, per finire ad analizzare la situazione socio-economica del territorio comunale nell'ambito del quale il Comune di Acate si trova ad operare. Si passa poi ad analizzare il contesto interno dell'Ente, cioè la sua struttura organizzativa, la governance del sistema delle partecipate per porre l'accento, infine, sulla situazione finanziaria dell'Ente attraverso l'analisi delle risorse correnti e delle fonti di finanziamento che daranno copertura rispettivamente alle spese correnti ed in conto capitale del Bilancio di Previsione 2025-2027.

Le linee programmatiche della gestione si concretizzano negli indirizzi strategici dell'Ente, individuando le politiche che l'Ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di riferimento.

Al punto 2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella (SeS) del D.U.P. . Essa contiene la programmazione operativa dell'Ente, avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale, che costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'Ente. La (SeO) individua, per ogni singola missione, i programmi che l'Ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella (SeS). Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del D.U.P., sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio, della manovra di bilancio.



Comune di Acate

Libero Consorzio Comunale di Ragusa

VERBALE n. 08 del 27.01.2025

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 D.,Lgs. 118/2011;
- b) che gli indirizzi strategici dell'Ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato;
- c) l'Organo di revisione ha appurato che la Sezione Operativa (SeO) del D.U.P. delinea il quadro di riferimento entro cui deve svolgersi l'attività dell'Ente locale, in ordine all'applicazione del PNRR;
- d) gli obiettivi dei programmi operativi che l'Ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;
- e) l'adozione degli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'Ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione e la loro coerenza con quanto indicato nel D.U.P. ed in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il 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:

- *è stato approvato dalla Giunta Municipale con deliberazione n. 05 del 14.01.2025 e modificato con deliberazione della Giunta Municipale n. 12 del 17.01.2025 e pubblicato in pari data all'Albo Pretorio.*

2) 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 stato inserito nel D.U.P. così come riportato a pagg. 87 e 88.



Comune di Acate

Libero Consorzio Comunale di Ragusa

VERBALE n. 08 del 27.01.2025

3) Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale 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:

- *è stato approvato con deliberazione n. 05 del 14.01.2025 e modificato con deliberazione della Giunta Municipale n. 12 del 17.01.2025 e pubblicato in pari data all'Albo Pretorio.*

4) Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 6, comma 4, del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165 per il periodo 2025-2027 è stato allegato al D.U.P., (da pagina 90 a pagina 91).

Il PIAO (Piano Integrato di Attività e Organizzazione) è il documento unico di gestione delle risorse umane, organizzazione dei dipendenti nei vari uffici, formazione e modalità di prevenzione della corruzione.

Considerate le tempistiche di adozione di tale atto, entro il 31 gennaio od in caso di differimento del termine 30 giorni successivi a quello di approvazione del Bilancio di previsione, il Collegio dei Revisori dei Conti non può che auspicare l'integrazione tra pianificazione economico-finanziaria e pianificazione integrata finalizzata all'orizzonte comune delle diverse prospettive programmatiche.

Il PIAO è stato approvato con Delibera di Giunta Municipale n.35 del 23.02.2024, con parere dell'Organo di controllo giusto Verbale protocollo n 3386 del 20.02.2024, a tutt'oggi non è stato approvato il PIAO provvisorio.

Il piano dei fabbisogni, o meglio oggi l'apposita sezione del PIAO, rientra tra i documenti che per legge devono essere approvati dopo il D.U.P., quindi in assenza del documento programmatico, in base al principio contabile, con riferimento al personale, nella Sezione strategica del D.U.P. si riporta la disponibilità e la gestione del personale, nonché la programmazione del relativo fabbisogno.



Comune di Acate

Libero Consorzio Comunale di Ragusa

VERBALE n. 08 del 27.01.2025

In mancanza del documento programmatico propedeutico nel Bilancio di previsione si riportano le risorse destinate al personale, quantificandole in riferimento all'ultimo documento programmatico approvato sulla base del Piano del fabbisogno del personale 2024/2026.

5) Programma annuale degli incarichi.

L'Ente non ha allegato al D.U.P. il Programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della Legge n. 244/2007, convertito con Legge n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del Decreto Legge n. 112/2008 ed all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001.

Si precisa che l'Ente nella delibera di approvazione del bilancio di previsione deve fissare l'importo massimo per gli incarichi di collaborazione od in alternativa approvare una delibera di Consiglio Comunale.

CONCLUSIONE

Tenuto conto di quanto sopra

Visti

- 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 D.M. Ministero dell'Economia e delle Finanze del 25.07.2023;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- il vigente Regolamento di Contabilità;



Comune di Acate

Libero Consorzio Comunale di Ragusa

VERBALE n. 08 del 27.01.2025

- il parere favorevole di regolarità tecnica, espresso dal Responsabile del Servizio Dott. Filippo Nisi in data 27.01.2025;
- il parere favorevole di regolarità contabile, espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Filippo Nisi in data 27.01.2025.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, per quanto di sua competenza

Esprime

parere favorevole sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione 2025-2027, con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo "Verifiche e riscontri".

Si rammenta all'Ente che la scadenza naturale per l'approvazione del D.U.P. 2025-2027 era al 31 luglio 2024, pertanto considerato il notevole ritardo con cui la Giunta Municipale ha provveduto alla sua deliberazione, si invita l'Ente a rispettare in futuro i termini previsti per legge.

Si segnala il mancato rispetto del D.M. Ministero dell'Economia e delle Finanze del 25.07.2023 in quanto il D.U.P. non è stato approvato entro i termini previsti della programmazione al 31.07.2024.

Il presente verbale andrà notificato al Sindaco, al Presidente del Consiglio Comunale, al Segretario Generale ed al Responsabile del Servizio Finanziario.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Giovanni Meli – Presidente

Rosetta Currenti – Componente

Mario Patrizio Mellina - Componente