

COMUNE DI SAN GILLIO
Città Metropolitana di Torino
Via Roma 16
Organo di Revisione

Verbale n. 5 del 28 Novembre 2023

Parere sulla Nota di Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione

Ricevuto in data 27 Novembre 2023:

- 1) il Documento Unico di Programmazione per il Comune di Castelmagno per gli anni 2024-2025-2026;
- 2) la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 104 del 13/11/2023;

Tenuto conto che:

a) 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.";

b) 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;

c) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d.lgs. 118/2011, 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;

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 di 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, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali, 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.

Considerato che :

- il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione;
- in data 08 Luglio 2023 il Revisore Dr.ssa Maura Campiglio rilasciava parere positivo sul Documento Unico di Programmazione 2024/2026

L'Organo di revisione:

a) ha verificato la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.

b) ha verificato la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'inclusione dei seguenti organismi:

Ragione Sociale	Codice fiscale	Attività	Anno costituz.	Quota % di partecipazione
CIDIU S.P.A.	08683840014	Attività di raccolta, trattamento, smaltimento rifiuti	2003	0,624
SMAT S.P.A.	07937540016	Servizio idrico integrato	2000	0,12386
ZONA OVEST DI TORINO S.R.L.	08239700019	Attività di sviluppo sociale ed economico	2001	1,15

Consorzio	Partecipazione %	Finalità
C.A.DO.S.	0,1239	Il consorzio svolge funzioni di governo di ambito relative al servizio dei rifiuti urbani. Il Consorzio, inoltre, persegue finalità volte alla tutela della salute dei cittadini, alla difesa dell'ambiente e alla salvaguardia del territorio.

		Il consorzio è in via di liquidazione.
C.I.S.S.A. – Consorzio Intercomunale Servizi Socio Assistenziali	3,64	Il consorzio intercomunale eroga servizi sociali alla persona.
ATO 3	0,10%	Autorità d'Ambito per il Servizio Idrico integrato

χ) ha potuto verificare l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Con allegato a parte l'ente elenca i lavori pubblici con le relative fonti di finanziamento (schede da A, B, C, D, E, F).

2) Programmazione del fabbisogno del personale

Si prevede di non modificare l'attuale dotazione di organico ma di procedere alla sostituzione delle eventuali cessazioni che si verificassero.

3) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Non sono previste alienazioni.

4) Piano triennale prevenzione della corruzione e della trasparenza

Con allegato al DUP l'Ente ha redatto le linee guida per la redazione del piano triennale della prevenzione della corruzione e della trasparenza

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel Dup; si esprime pertanto un parere favorevole all'approvazione della nota di aggiornamento del DUP 2024/2026.

Pinerolo, 29/11/2023

Il Revisore
 Dr. Ettore Manarini

