

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL**

**D.U.P.**

**DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE**

**2021 – 2023**

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
COMUNE DI SENIGALLIA**

**Provincia di ANCONA**

**Verbale n. 8 del 10.03.2021**

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE 2021-2023**

**PREMESSA**

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 45 del 02.03.2021, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Senigallia per gli anni 2021-2022-2023, vista la proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale del 2021/376 avente ad oggetto la "Approvazione del Documento unico di Programmazione (DUP) 2021/2023" del 1/3/2021;

**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) l'ordinario termine di presentazione del DUP al Consiglio, fissato dal citato articolo 170 comma 1, quest'anno è stato differito al 30 settembre 2020 dall'art. 107, comma 6, del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.;

c) 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”;

d) 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 necessario di tutti gli altri documenti di programmazione”*.

La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.1 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 di mandato 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 mandato. Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato. Ogni anno gli obiettivi strategici sono verificati nello stato di attuazione e possono essere opportunamente riformulati. Sono altresì verificati gli indirizzi generali e i contenuti della programmazione strategica con particolare riferimento alle condizioni interne dell’ente, al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico – finanziaria. Mentre al punto 8.2 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 DUP. 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 DUP, 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;

f) che, risultando insediata una nuova amministrazione, il DUP linee programmatiche di mandato sono presentate al Consiglio contestualmente o in ogni caso non successivamente al bilancio di previsione riguardante gli esercizi cui il DUP si riferisce.

g) che nel DUP è inserito lo stato di attuazione dei programmi ai sensi dell’art. 147 ter del Tuel e dei vigenti principi contabili;

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 Unico 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 deliberazione di Giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione;

Considerato 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;

## 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;
- b) che gli indirizzi strategici dell'ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato, presentate e pubblicate sul sito istituzionale;
- c) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte (deliberazione G.M. n.199 del 1.12.2020:
  - A.A.T.O. N. 2 MARCHE CENTRO ANCONA – ente strumentale partecipato, rientrante anche nel perimetro di consolidamento;
  - ATO2 – ANCONA (ATA RIFIUTI) ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO – ente strumentale partecipato, rientrante anche nel perimetro di consolidamento;
  - CO.GE.SCO. CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI – ente strumentale partecipato, rientrante anche nel perimetro di consolidamento;
  - ZIPA CONSORZIO ZONE IMPRENDITORIALI PROVINCIA DI ANCONA – ente strumentale partecipato;

- CONSORZIO GORGOVIVO – ente strumentale partecipato, rientrante anche nel perimetro di consolidamento;
- A.S.A. s.r.l. AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI – società partecipata a capitale interamente pubblico, rientrante anche nel perimetro di consolidamento;
- GESTIPOINT S.P.A. – società controllata dal comune di Senigallia;
- VIVA SERVIZI S.P.A. – società partecipata a capitale interamente pubblico, rientrante anche nel perimetro di consolidamento.

d) che 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 DUP e 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 contenuto all'interno del DUP 2021-2023;

### **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 contenuto all'interno del DUP 2021-2023;

### **3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi**

Il 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, è stato adottato all'interno del DUP per il periodo 2021 -2022. Nel programma biennale trovano compiuta esposizione i fabbisogni di beni e servizi di importo pari o superiore ad euro 40.000,00 per il periodo di riferimento, con evidenziazione della compatibilità della spesa con le previsioni di bilancio;

### **4) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa**

Il Piano di razionalizzazione dell'utilizzo dei beni mobili ed immobili finalizzato al contenimento delle spese di funzionamento di cui all'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007, è inserito nel DUP 2021-2023;

#### **5) 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 2021-2023 è stato aggiornato con delibera n.41 del 26.02.2021. A tal proposito si invita l'Ente ad aggiornare il Piano inserito nel DUP con quello approvato con la citata delibera.

### **CONCLUSIONE**

#### **Tenuto conto**

- a) che le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2021/2023 di cui alla proposta di C.C. n. 2011/171;
- b) la coerenza interna del D.U.P. con le linee programmatiche di mandato pubblicate sul sito istituzionale dell'Ente;
- c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel D.U.P., con particolare riferimento al Programma triennale dei lavori pubblici, Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa e Programma del fabbisogno del personale

#### **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 ex art. 49 del Tuel espressi in data 01/03/2021 e contenuti nella proposta di deliberazione n.2021/376;

#### **formula parere favorevole**

- sulla coerenza complessiva del Documento Unico di Programmazione 2021-2023 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse;
- sulla attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio con gli indirizzi strategici ed operativi della programmazione contenuti nel DUP.

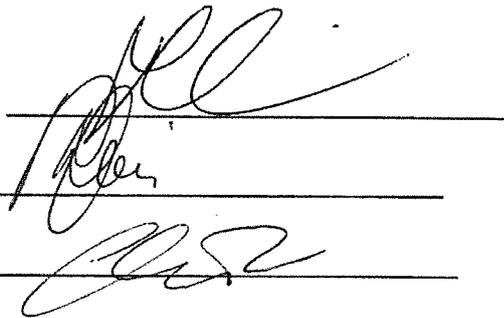
Senigallia, li 10 marzo 2021

L'organo di revisione

*D.ssa Maria Luisa Soverchia – Presidente*

*Dott. Pier Lorenzo Giuli – Componente*

*Dott. Gianluca Vita - Componente*

Three handwritten signatures are positioned to the right of the names, each written over a horizontal line. The top signature is the most prominent and appears to be 'M.L.S.', the middle one is 'P.L.G.', and the bottom one is 'G.V.'.