



**COMUNITÀ
COLLINARE
DEL FRIULI**

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
delibera assembleare avente ad oggetto:**

**DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE
2024-2026**

PREMESSA

Ricevuta la deliberazione di Comitato Esecutivo n.94 del 20/12/2023 relativa all'approvazione della bozza del Documento Unico di Programmazione per la Comunità Collinare del Friuli per gli anni 2024-2025-2026 e dei relativi allegati;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs. 267/2000, indica:

- al comma 1 "...l'organo di Gestione presenta all'Assemblea dei sindaci 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) in merito ai termini di approvazione del DUP, il Comitato Esecutivo presenterà nella medesima seduta dell'Assemblea dei Sindaci, convocata per l'approvazione del Bilancio di Previsione 2024-2026, il DUP per il triennio 2024-2026.

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 generale 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 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. 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 e supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio. 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;

POSTULATI

1. Il parere dell'organo di revisione, è necessario a supporto della proposta di deliberazione all'Assemblea dei Sindaci;
2. la presentazione del DUP all'Assemblea dei Sindaci, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative, sulle quali il Comitato Esecutivo

intende operare e rispetto alle quali presenterà all'Assemblea dei Sindaci un bilancio di previsione coerente ad esse. L'elaborazione del bilancio di previsione tiene conto degli indirizzi e dei valori del DUP.

3. 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

Il revisore unico ha verificato:

- a) **la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1, organizzati secondo il seguente indice:**

SEZIONE STRATEGICA

2. Analisi di contesto

2.1 Caratteristiche della popolazione, del territorio e della struttura organizzativa dell'ente

2.1.1 Popolazione

2.1.2 Condizione socio economica delle famiglie

2.1.3 Economia insediata

2.1.4 Territorio

2.1.5 Struttura organizzativa

2.1.6 Strutture operative

2.4 Struttura operativa

2.2 Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali - Organismi gestionali

2.2.1 Indirizzi ed obiettivi degli organismi gestionali

2.2.2 Società Partecipate

3. Accordi di programma e altri strumenti di programmazione negoziata

4. Altri strumenti di programmazione negoziata

5. Funzioni esercitate su delega

6. Indirizzi generali relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica.

6.1 Gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche

6.2 Indirizzi generali relativi a tariffe di servizi

6.3 Fonti di finanziamento

6.4 Analisi delle risorse

6.4.1 Entrate da trasferimenti correnti

6.4.2 Entrate extratributarie

6.4.3 La spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio

- 6.4.4 Analisi delle risorse finanziarie in conto capitale
- 6.4.5. Indebitamento
- 6.4.6 Verifica limiti di indebitamento
- 6.4.7 Riscossione di crediti ed anticipazioni di cassa
- 6.5 Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed i relativi equilibri in termini di cassa
- 6.6. Quadro generale riassuntivo 2024-2025-2026.

7. Coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni di finanza pubblica, con particolare riferimento al saldo tra entrate e spese finali.

8. Disponibilità e gestione delle risorse umane con riferimento alla struttura organizzativa dell'ente in tutte le sue articolazioni e alla sua evoluzione nel tempo anche in termini di spesa.

9. Obiettivi da realizzare, declinati in missioni e programmi, in coerenza con la nuova struttura del bilancio armonizzato ai sensi del d. lgs. 118/2011.

SEZIONE OPERATIVA

11. Gli investimenti.

12. Servizi e forniture.

13. La spese per le risorse umane - Programmazione triennale del fabbisogno di personale.

14. Le variazioni del patrimonio.

b) Il richiamo nel DUP degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare:

1) 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 2024-2026.

2) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi pubbliche (approvato con delibera C.E. n.90 del 20-12-2023)

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art. 21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016.

3) Programma investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche (approvato con delibera C.E. n.91 del 20-12-2023)

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

4) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (approvato con delibera C.E. n.92 del 20-12-2023)

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.

5) Tariffe per l'anno 2024 (approvato con delibera C.E. n.93 del 20-12-2023)

l'art. 172 del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali che prevede, come allegati al Bilancio di Previsione, le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe.

Il revisore dà atto che la programmazione del fabbisogno di personale confluirà in apposita sezione del PIAO 2024-2026, da approvarsi successivamente al bilancio di previsione 2024-2026.

CONCLUSIONE

Il revisore a seguito delle suddette verifiche e riscontri,

Esprime parere favorevole

sulla attendibilità, congruità e coerenza delle previsioni contenute nel DUP, coerentemente con:

- lo schema di bilancio di previsione che verrà presentato nella medesima seduta dell'Assemblea dei Sindaci per l'approvazione;
- con le linee programmatiche e operative indicate dalla Comintato Esecutivo.

Colloredo di Monte Albano 23 dicembre 2023

Il revisore/unico
