

Dati Email

Da "dott.gioacchinogugliotta" [dott.gioacchinogugliotta@pec.it]
A protocollo [protocollo@pec.provincia.ragusa.it];
CC "dott.cesaretajana" [dott.cesaretajana@pec.commercialisti.it]; salvatoresardo
[salvatoresardo@pec.serviziposta.it]; salvatoresardo [salvatoresardo@pec.serviziposta.it]; "salvatore.sardo"
[salvatore.sardo@pec.serviziposta.it];
Data 29/10/2024 11:28:21
Oggetto VERBALE N.28 DEL 28/10/2024 DEL COLLEGIO DEI REVISORI
Allegati lettera di acc su DUP_signed.pdf; verebale 28 DUP 2025_2027_def (3) (1)-signed (1)_signed.pdf;

Corpo

In riferimento all'oggetto e per conto del Collegio dei Revisori si invia quanto di competenza.

Distinti saluti

Dott.Gioacchino Gugliotta
Commercialista-Revisore Contabile
Presidente del Collegio dei Revisori
del Libero Consorzio Comunale di Ragusa

ALLEGATO "A"



LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI RAGUSA

già Provincia Regionale di Ragusa

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n.28 del 28/10/2024

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL

D.U.P.

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

2025-2027

PREMESSA

Vista la nota prot. 0021939 del 24/10/2024 a firma del Direttore Generale dell'Ente trasmessa in pari data allo scrivente collegio ed avente ad oggetto *“DUP 2025-2027 Proposta di approvazione Documento Unico di Programmazione da sottoporre alla Commissaria Straordinaria nello svolgimento delle funzioni del Consiglio”*;

Vista la Determinazione della Commissaria Straordinaria nello svolgimento delle funzioni di Presidente del Libero Consorzio Comunale di Ragusa n.2849/2024 del 23/10/2024 relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Libero Consorzio Comunale di Ragusa per gli anni 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 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) che l'articolo 174 del D.Lgs. n. 267/2000 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”*;

c) 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 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;

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 che la SeO dell'Ente risulta distinta in due parti.

La 1a parte comprende:

- gli obiettivi operativi che l'Ente intende realizzare, redatti su proposta di ciascun dirigente;
- la classificazione degli obiettivi sulla base dei temi strategici del programma di mandato;
- la classificazione degli obiettivi sulla base delle missioni e programmi;
- le spese per ciascuna missione e programma.

La 2a parte comprende:

- la programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni del personale;
- il programma triennale delle forniture di beni e servizi;

- la programmazione triennale delle opere pubbliche;
- il programma di valorizzazione del patrimonio, con l'elencazione dei singoli immobili di proprietà dell'Ente e la distinzione per quelli non strumentali all'esercizio delle funzioni, di quelli suscettibili di dismissione e di quelli che possono essere valorizzati;
- le Società partecipate dall'Ente con relativa descrizione di attività, finalità della partecipazione e obiettivi gestionali.

Occorre specificare che nella seconda parte della sezione operativa del DUP sono inoltre richiamati i seguenti atti di programmazione di settore, non materialmente allegati, proposti dai Dirigenti responsabili competenti per materia e regolarmente approvati e pubblicati sul sito del L.C.C. di Ragusa, che costituiscono parte integrante e sostanziale del DUP 2025/2027 dell'Ente:

- il piano di razionalizzazione ordinaria delle partecipazioni ex art. 20, D.LGS. 19 agosto 2016 n. 175 e s. m. i.
- La ricognizione partecipazioni possedute – individuazione partecipazioni da alienare e/o conservare. Relative determinazioni, Determinazione del Commissario Straordinario nello svolgimento delle funzioni del Consiglio del Libero Consorzio Comunale di Ragusa n. 19, RS n. 688, del 27.12.2023;
- La destinazione e ripartizione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al Codice della Strada. Art. 208 C.d.S., Bilancio di Previsione 2025/2027, approvata con determinazione della Commissaria Straordinaria nelle funzioni di Presidente del Libero Consorzio Comunale di Ragusa RG n. somme 2422/2024 protocollo n. 0019159 del 20/09/2024.

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8, in particolare il contenuto minimo della Sezione operativa (SeO) è costituito:
 - dalla programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità al programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali di cui all'articolo 37 del d.lgs. n. 36 del 2023;
 - per la parte entrata, da una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi

- vincoli nonché dagli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi illustrati tra le “Analisi delle risorse: a cura del Settore 3° Finanza e Contabilità”;
- per la parte spesa, da una redazione per programmi all'interno delle missioni, dagli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti con un'analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo;
 - dalla programmazione degli acquisti di beni e servizi svolta in conformità al programma triennale di forniture e servizi di cui all'articolo 37 del d.lgs. n. 36 del 2023;
 - dal piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali;
 - dagli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
 - dall'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica;
 - dall'analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti;
 - dalla valutazione sulla situazione economico – finanziaria degli organismi gestionali esterni;
- b) che gli indirizzi strategici dell'ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate dal Commissario Straordinario con Determinazione R.G. n.2105/2024 prot.0015900 del 01/08/2024;
- c) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;
- 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:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice. Il programma è stato redatto con atto del Dirigente del 4 Settore “Lavori Pubblici ed Infrastrutture” (prot.0013580 del 02/07/2024), ed inserito quale allegato 2 della sezione 2 della SEO e costituisce parte integrante e sostanziale del DUP 2025/2027 dell'Ente. Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

2) Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice .

Il Programma è stato redatto con atto del Dirigente del 4 Settore "Lavori Pubblici ed Infrastrutture" (prot. 0017088 del 26/08/2024) ed inserito quale allegato 3 della sezione 2 della SEO e costituisce parte integrante e sostanziale del DUP 2025/2027 dell'Ente.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

3) 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 risulta regolarmente effettuato con atto del Dirigente del 4 Settore "Lavori Pubblici ed Infrastrutture" avente ad oggetto *"Ricognizione e valorizzazione del patrimonio immobiliare del Libero Consorzio Comunale di Ragusa già Provincia Regionale di Ragusa. Approvazione del piano triennale 2025/2027 delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari e dell'elenco immobili non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali ex art. 58 D.L. 25/06/2008 n. 112, convertito in L. 06/08/2008 n. 133, costituente il "Piano delle alienazioni immobiliari"* e risulta inserito quale allegato 4 della sezione 2 della SEO e costituisce parte integrante e sostanziale del DUP 2025/2027 dell'Ente.

4) Obiettivi strategici" delle Società Partecipate del Libero Consorzio Comunale di Ragusa

La definizione degli obiettivi strategici delle Società Partecipate del Libero Consorzio Comunale di Ragusa risulta fissata con atto a firma del Direttore Generale ed inserita quale allegato 5 della sezione 2 della SEO e costituisce parte integrante e sostanziale del DUP 2025/2027 dell'Ente.

5) Indirizzi sulla programmazione del fabbisogno del personale

Il collegio dei revisori, preso atto che il piano del fabbisogno del personale costituisce un'apposita sezione del Piao e rientra tra i documenti che per legge devono essere approvati dopo il Dup, ha constatato che nella Sezione strategica del Dup è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie per gli anni 2025 e 2026, da destinare ai fabbisogni di personale, determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella

connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. Risultano asseverati gli equilibri pluriennali di bilancio e della spesa sostenibile, alla luce della programmazione del fabbisogno del personale, per gli anni 2025 e 2026, non per l'anno 2027. Non risulta inoltre inserita la quantificazione della spesa sostenibile, e la quantificazione dei resti, delle quote annuali, e delle capacità assunzionali complessive dell'Ente per l'anno 2027. Il Collegio prende atto che con nota pec del 28/10/2028 a firma del Dirigente dei servizi finanziari è stato comunicato *“che la spesa del personale prevista nei documenti di programmazione per l'anno 2027 trova copertura finanziaria nel bilancio di previsione 2025/2027, anno 2027 in corso di formazione”*. *Risulta congrua rispetto ai pagamenti da effettuare per i dipendenti allo stato in servizio e per le assunzioni programmate per gli anni 2024, 2025, 2026.*

Si specifica altresì che solo in sede di elaborazione del P.I.A.O. 2025/2027, anno 2027, che sarà predisposto come previsto dalla normativa vigente solo dopo l'approvazione del bilancio, si calcoleranno le capacità assunzionali per l'anno in questione (che allo stato attuale vengono determinate dalle cessazioni dell'anno precedente e dei resti assunzionali degli ultimi 5 anni) e che le eventuali scelte di nuove assunzioni non potranno che essere effettuate dall'Amministrazione nei limiti delle risorse disponibili di bilancio approvato per l'anno 2027”.

5) Programma annuale degli incarichi.

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

CONCLUSIONE

Tenuto conto

- a) che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile rilasciare un parere esprimendo un motivato giudizio di congruità, coerenza e di attendibilità contabili nelle previsioni di bilancio e dei programmi e dei progetti rispetto alle previsioni contenute nel DUP;

b) che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del DUP da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

Visto

- l'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art.174 c.1 del D.Lgs 267/2000 (T.U.E.L.);
- la L.R.n.8/2014 di Istituzione dei Liberi Consorzi e delle Città Metropolitane;
- la L.R.n.15/2015 “Disposizioni in materia di Liberi Consorzi Comunali e Città Metropolitane”;
- la L.R.n.31/21 all'art.1 c.1 lett.B;
- la L.R. n.6/2023;
- 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;
- le attestazioni di regolarità procedimentali espresse ai sensi dell'art.7 della L.R. 7/2019 in data 22/10/2024;
- i pareri di regolarità tecnica espressi ai sensi e per gli effetti dell'art.53 della L.142/90 richiamato dall'art.1 c.1 lett.i della L.R.48/91,come modificata dall'art.12 della L.R.30/2000 in data 22/10/2024;
- il parere di regolarità contabile espresso ai sensi e per gli effetti dell'art.53 della L.142/90 richiamato dall'art.1 c.1 lett.i della L.R.48/91 come modificata dall'art.12 della L.R.30/2000, e dell'art.49 del d.lgs 267/2000,in data 22/10/2024;

Esprime

parere favorevole sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo “*Verifiche e riscontri*”.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Gioacchino Gugliotta

(Presidente)



GIOACCHINO
GUGLIOTTA
29.10.2024 10:11:05
GMT+00:00

Dott.Sardo Salvatore

(Componente)

Firmato digitalmente da
SALVATORE SARDO
CN = SALVATORE SARDO
C = IT

Dott.Cesare Tajana

(Componente)

Firmato digitalmente da:
CESARE TAJANA
Firmato il: 29-10-2024 11:05:18
Seriale certificato: 5949433
Valido dal 19-10-2024 al 19-10-2025