

CONSORZIO CIMITERIALE TRA I COMUNI DI



CASORIA ARZANO CASAVATORE

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL**

**D.U.P.**

**DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE**

**2023 – 2025**

**REVISORE UNICO  
CONSORZIO CIMITERIALE CASORIA ARZANO CASAVATORE**

**Verbale n. 9 del 12.09.2023**

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE 2023-2025**

**PREMESSO**

Che il Consiglio Consortile con la deliberazione n. 9 del 26.05.2023, ha approvato lo schema del Documento Unico di Programmazione per gli anni 2023-2024-2025 (*cfr. parere Verbale revisore unico n. 06 del 01.06.2023*);

Che il Consiglio Consortile con la deliberazione n. 10 del 25.06.2023, ha approvato la proposta di bilancio di previsione 2023/2025 (*cfr. parere Verbale revisore unico n. 07 del 07.06.2023*);

Che l'Assemblea nella riunione del 01/09/2023 ha fornito gli indirizzi di procedere a modificare la bozza di bilancio di previsione 2023/2025, a seguito dell'istituzione di due nuovi capitoli di entrata (entrata extra-tributaria cap. 3502 – entrata in c/capitale cap. 22002) e ritenuto necessario, a causa dell'incertezza della riscossione, accantonate al FCDE il 100% del rispettivo valore previsto in entrata;

Che il Consiglio Consortile con la deliberazione n. 11 del 07.09.2023, ha approvato la modifica allo schema del Documento Unico di Programmazione 2023-2024-2025.

**Vista**

La nota - CCTIC - 1 - 2023-09-12 – 0001284 a firma del Direttore ad interim dott. Sabato Terraciano che in sintesi illustra quando determinatosi.

Il Revisore unico dei conti è chiamato a esprimere il proprio Parere sul nuovo D.U.P. DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE previsto per il triennio 2023 – 2025.

## NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

- a) l'art.170 del D.lgs. n. 267/2000, indica 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 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 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:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8;
- b) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;
- c) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;
- d) 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 stato adottato con deliberazione del Consiglio Consortile n. 08 del 26.05.2023 e sarà pubblicato per 60 giorni consecutivi.*

### 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:

- *non è stato oggetto di deliberazione e non è stato approvato autonomamente nel DUP poiché non predisposto in quanto l'Ente non detiene immobili da alienare e/o valorizzare.*

### **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 oggetto di deliberazione del Consiglio Consortile n.07 del 26/05/2023.*

### **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 2023-2025:

- *è stato oggetto di deliberazione del Consiglio Consortile n. 05 del 26/05/2023, (cfr. parere Verbale revisore unico n. 05 del 31.05.2023).*

Il DUP **non ha** una sezione specifica (**ATTUAZIONE PNRR**) non ricorrendo la fattispecie.

## **CONCLUSIONE**

TENUTO CONTO che, è in corso l'esame della nuova proposta di bilancio di previsione 2023/2025, non è possibile esprimere alcun giudizio circa l'attendibilità e la congruità delle previsioni contenute nel DUP e che, comunque, tale giudizio sarà fornito in sede di formulazione del parere relativo a detto documento previsionale;

VISTI:

- l'art. 170 del D.lgs. (T.U.E.L.);
- il paragrafo 8 dell'Allegato 4/1 del D.lgs. n. 118/2011;
- il D.lgs. (T.U.E.L.);
- il D.lgs. e gli allegati principi contabili;

- il vigente Statuto dell'Ente;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 22/02/2023 e riportati nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.lgs. (TUEL),

### **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*".

Arzano, 12.09.2023

Il Revisore Unico

Dott. Giovanni Granata

