

Data: 17 settembre 2021, 18:40:50
Da: Leonida Nuzzo <leonida@pec.it>
A: COMUNE DI BISCEGLIE <dirigenterip.finanziaria@cert.comune.bisceglie.bt.it>
Oggetto: Verbale n. 32 del 17/09/2021
Allegato: Verbale 32_2021_DUP_2022.pdf.p7m.p7m (182.5 KB)

Si trasmette in allegato il Verbale n. 32 del 17/09/2021.

Cordiali saluti

Dott. Leonida Nuzzo



Comune di Bisceglie
Provincia di Barletta – Andria - Trani

Collegio dei Revisori

Verbale n. 32/2021

L'anno duemilaventuno il giorno 17 del mese di settembre alle ore 16,30 si è riunito in *conference call*, a seguito di convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti così composto:

- Dott. Giorgio Treglia *Presidente*
- Dott.ssa Daniela Spina *Componente*
- Dott. Leonida Nuzzo *Componente*

Partecipa alla riunione il dott. Angelo Pedone, Dirigente della Ripartizione Finanziaria.

Il Collegio continua i lavori per l'esame della documentazione consegnata dall'Ente, per dare seguito alla richiesta di Parere sui documenti di programmazione per il triennio 2022-2024.

Premesso che:

- con PEC del 16/09/2021, è stato richiesto, dal Dirigente Responsabile della Ripartizione Finanziaria, a questo Collegio, il parere ex art. 239, comma 1, lettera b), del TUEL, sulla Proposta di Deliberazione Consiliare n. 120 del 16/09/2021 avente ad oggetto: "Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio 2022/2024 (art. 170, comma 1, del D. Lgs. n.267/2000 - TUEL). Approvazione". Adottata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 257 del 16/09/2021.

Visti:

- lo Statuto dell'Ente;
- il vigente Regolamento di contabilità;
- il Testo unico degli Enti Locali (TUEL) – D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- l'art. 239 del TUEL;
- Visto il D. Lgs. 118/2011 integrato dal D. Lgs. 126/2014 e s.m.i.;
- Visti i principi contabili generali;
- Visto il principio contabile applicato della programmazione (4/1) e della contabilità finanziaria (4/2).

Richiamato:

l'art. 239, del D. Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'articolo 3 del Decreto Legge 10 ottobre 2012 n. 174, il quale prevede:

- al comma 1, lettera b.1), che l'organo di revisione esprima un parere sugli strumenti di programmazione economico-finanziaria;
- al comma 1-bis), che nei pareri venga "espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori";

l'art.170 del d.lgs. 267/2000, il quale indica:



Comune di Bisceglie
Provincia di Barletta – Andria - Trani

- 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.”;

l’art. 174, del d.lgs. 267/2000 il quale 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.”;

il punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d.lgs. 118/2011, indica che:

- “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;

il punto 8.2 precisa che:

- la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione 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.

Esaminato

Il Documento Unico di Programmazione per il triennio 2022-2024 dell’Ente e la relativa proposta di Consiglio Comunale n. 120 del 16/09/2021 ed i seguenti documenti allegati:

- 1) Deliberazione di Giunta Comunale n. 257 del 16/09/2021 (proposta 130 del 30/07/2021) avente ad oggetto “Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio 2022/2024 (art. 170, comma 1, del d. lgs. n.267/2000 - TUEL). Presentazione al Consiglio Comunale.”;
- 2) Ricognizione sullo stato di realizzazione dell’attività programmata anno 2021;
- 3) Deliberazione di Giunta Comunale nr. 254 del 16/09/2021 (proposta 134 del 10/08/2021) avente ad oggetto “Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari per l'anno 2022.”;
- 4) Deliberazione di Giunta Comunale n. 255 del 16/09/2021 (proposta 139 del 17/08/2021) avente ad oggetto “Programmazione del Fabbisogno del Personale Triennio 2022/2024. Piano Occupazionale 2022 e ricognizione annuale delle eccedenze di personale.”;
- 5) Deliberazione di Giunta Comunale nr. 256 del 16/09/2021 (proposta 141 del 18/08/2021) avente ad oggetto “D. Lgs. n. 50/2016, art. 21 e D.M. del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze 16 gennaio 2018 - Adozione della proposta di schemi del Programma Triennale 2022/2024 e dell'Elenco annuale 2022 dei Lavori Pubblici, e del programma Biennale degli acquisti di forniture e servizi 2022 - 2023.”.

Considerato che

in ordine ai seguenti elementi, il collegio di revisione, ritiene:

a) completezza del documento e sua rispondenza ai contenuti previsti dal principio contabile all. 4/1:



Comune di Bisceglie
Provincia di Barletta – Andria - Trani

Il documento di programmazione strategica ed operativa risulta contenere gli elementi necessari di analisi e valutazione dell'Ente sulla base dei quali è stata valutata la completezza della documentazione a supporto dell'analisi interna ed esterna;

b) analisi delle condizioni esterne ed interne e coerenza con il quadro normativo sovraordinato:

La programmazione dell'ente appare, in linea generale, coerente sia con il quadro normativo nazionale che con quello regionale. Analizza, infatti, i vincoli e le opportunità sancite sia dalla programmazione nazionale DEF 2021 per il 2022 sia dalla programmazione regionale (DEFR). Inoltre risulta coerente con il programma di mandato del Sindaco approvato nel 2018.

Questo collegio, pertanto, ritiene che le proiezioni, così come prospettate per gli anni 2022-2024, siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con i principali atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare) contenuti nel DUP 2022/2024.

c) valutazione dei mezzi finanziari a disposizione:

Le risorse finanziarie disponibili per il triennio 2022-2024 anche in considerazione della pandemia in corso, sono in linea con quelle acquisite ed impiegate nell'esercizio 2021 e che in considerazione dell'eliminazione del vincolo di finanza pubblica (principio di pareggio di Bilancio legge 243/2012) vi è la inevitabile necessità di valutare attentamente gli equilibri di bilancio con attenzione alla fase di accertamento e impegno delle relative entrate e spese.

La ripartizione delle risorse per missione di spesa in relazione alle fonti di finanziamento, risulta suddivisa sulla scorta dei fabbisogni dell'Ente e della collettività amministrata.

d) fabbisogno finanziario degli investimenti da realizzazione e impatti sulla spesa corrente:

Gli investimenti rivisti alla luce dell'introduzione del principio di contabilità finanziaria potenziata impone la crono programmazione per "esigibilità" degli investimenti con copertura certificata delle risorse disponibili sin dal suo avvio. Esse dovranno trovare collocazione nel bilancio finanziario per il triennio 2022-2024 mediante finanziamento da parte di altre amministrazioni pubbliche, dalle quali, tuttavia non risultano ancora assegnate all'ente richiedente.

Gli interventi programmati sono riportati nel programma triennale delle opere pubbliche dettagliatamente riportato nel DUP 2022/2024.

e) le disponibilità in termini di indebitamento:

Sulla scorta dell'analisi dell'indebitamento dell'Ente all'interno del DUP, è possibile affermare che la possibilità di indebitamento per il 2022 è fortemente limitata in relazione ai vincoli normativi ed è già presente nell'esercizio precedente.

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2022/2024 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi dovuti e previsti sulle entrate correnti del penultimo rendiconto risulta inferiore al limite previsto del 10%.

f) la compatibilità con le disposizioni con i vincoli di finanza pubblica:



Comune di Bisceglie
Provincia di Barletta – Andria - Trani

Il Comune di Bisceglie ha rispettato gli equilibri di bilancio sia di parte corrente che di parte capitale per l'esercizio 2020.

1) Risultato di competenza: positivo

2) Equilibrio di Bilancio: positivo

3) Equilibrio complessivo: positivo

Inoltre si ritiene che per il 2021 possano essere raggiunti gli obiettivi di finanza pubblica.

Verificato che:

- il documento appare in linea con i contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- appare coerente con le linee programmatiche di mandato;
- il Comune di Bisceglie risulta partecipare a n. 8 enti ed organismi strumentali e societari, di cui solo una con percentuale significativa di proprietà (Bisceglie Approdi Spa 99,26%). Il Piano operativo straordinario delle società partecipate dovrà soddisfare l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi dell'amministrazione;
- sono stati adottati gli strumenti obbligatori di programmazione di settore ed essi sono coerenti con quanto indicato nel DUP e in particolare che:
 - 1) **Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari:** Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008) è stato adottato con deliberazione di Giunta Comunale n. 254 del 16/09/2021.
 - 2) **Programmazione del fabbisogno del personale:** La programmazione del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art. 6 del d.lgs. 165/2001 per il periodo 2022-2024, è stata approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 255 del 16/09/2021;
 - 3) **Programma triennale delle OO.PP. 2022-2024:** Il programma triennale ed elenco annuale delle opere pubbliche, adottato con deliberazione di G.C. n. 256 del 16/09/2021;

Tenuto conto

- a) che in assenza dello schema di bilancio di previsione finanziario per il triennio 2022-2024 non è possibile esprimere, in via definitiva, un giudizio di coerenza, attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel DUP;
- b) dell'attestazione resa dal Responsabile della Ripartizione Finanziaria in data 16/09/2021 ex Art. 153 comma 4 del TUEL in ordine alla veridicità delle previsioni di entrata e alla compatibilità delle previsioni di spesa;
- c) dei pareri favorevoli, tecnico e contabile, resi in data 16/09/2021 dal Responsabile della Ripartizione Finanziaria.

Per tutto quanto sopra riportato, che forma parte integrante e sostanziale del presente atto, il Collegio dei Revisori:

esprime parere favorevole

sul Documento Unico di Programmazione per il triennio 2022-2024, così come da proposta di deliberazione Consiliare n. 120 del 16/09/2021.



Comune di Bisceglie
Provincia di Barletta – Andria - Trani

Inoltre il Collegio invita l'Ente a:

- definire all'interno del piano esecutivo di gestione gli obiettivi esecutivi scaturenti da dettagliati obiettivi strategici ed operativi, con definiti parametri di valutazione;
- monitorare costantemente gli obiettivi strategici e operativi ivi indicati per il loro raggiungimento, segnalando eventuali scostamenti forieri di criticità;
- monitorare costantemente, a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, le entrate e le uscite dell'Ente al fine del rispetto degli equilibri di Bilancio.

Il presente Verbale viene letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Giorgio Treglia – Presidente – (Firmato digitalmente)

Dott. Leonida Nuzzo – Componente - (Firmato digitalmente)

Dott.ssa Daniela Spina – Componente - (Firmato digitalmente)



**File verificato: G:\0_ENTI TERRITORIAL\PROGRAMMAZIONE_2018-
2023\2023\2024\5 PARERE REVISORI DUP\Verbale 32 2021 DUP 2022.pdf.p7m.p7m**

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

| | |
|------------------------------|---|
| Firmatario 1: | SPINA DANIELA |
| Firma verificata: | OK (Validated at: 17/09/2021 16:43:58) |
| Verifica di validità online: | Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 17/09/2021 16:00:25 |

| | |
|--|---|
| Nome, Cognome: | SPINA DANIELA |
| Numero identificativo: | 19128273 |
| Data di scadenza: | 04/11/2021 23:59:59 |
| Autorità di certificazione: | ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A., Certification AuthorityC, IT, |
| Documentazione del certificato (CPS): | https://ca.arubapec.it/cps.html |
| Identificativo del CPS: | OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1 |

| | |
|------------------------------|---|
| Firmatario 2: | NUZZO LEONIDA |
| Firma verificata: | OK (Validated at: 17/09/2021 16:43:58) |
| Verifica di validità online: | Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 17/09/2021 16:00:25 |

| | |
|--------------------------------|---|
| Nome, Cognome: | NUZZO LEONIDA |
| Numero identificativo: | 20419114 |
| Data di scadenza: | 25/09/2022 23:59:59 |
| Autorità di certificazione: | ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A., Certification AuthorityC, IT. |

Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.6

Firmatario 3: TREGLIA GIORGIO
Firma verificata: OK (Validated at: 17/09/2021 16:43:58)
Verifica di validità
online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 17/09/2021
16:00:25

Dati del certificato del firmatario **TREGLIA GIORGIO**:

Nome, Cognome: TREGLIA GIORGIO
Numero identificativo: 20328007
Data di scadenza: 01/09/2022 23:59:59
Autorità di
certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,
Certification AuthorityC,
IT,
Documentazione del
certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.6

Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale è adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2021 | P.IVA 07945211006