

## IL REVISORE DEI CONTI

### **Oggetto: Parere dell'Organo di revisione sul Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024/2026.**

Ricevuta la Proposta di deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 1 del 12/12/2023 e relativi allegati, avente ad oggetto "Approvazione Documento unico di programmazione (D.U.P.) 2024-2026 da sottoporre all'Assemblea Consortile" relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il "Consorzio Sistema Castelli Romani" per gli anni 2024-2025-2026 (Ente costituito in Consorzio tra Comuni ai sensi dell'art.31 del D.Lgs.267/2000 TUEL) per la quale è stato richiesto il parere a questo organo di revisione ai sensi dell' Art.239 del D.Lgs.267/2000 Tuel.

Premesso che,

- il D.U.P. (documento unico di programmazione) raggruppa i documenti di programmazione economica allegati al bilancio di previsione;
- Il DUP è un documento programmatico che indica le analisi, gli indirizzi e gli obiettivi del bilancio, del PEG e la loro successiva gestione e conseguentemente il PEG deve essere coerente con il DUP oltre che con il Bilancio Preventivo Finanziario (BPF);
- il D.U.P. non è da intendersi come solo un allegato del bilancio ma bensì è un documento fondamentale per definire le linee strategiche su cui si basano le previsioni finanziarie del bilancio;
- il Tuel definisce Il Documento unico di programmazione come un documento che ha carattere generale e costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente oltre che costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione;
- il DUP si articola in una sezione strategica e in una sezione operativa le quali devono necessariamente garantire continuità sistemica, logica, valoriale e finanziaria fra i contenuti delle due sezioni.
- la sezione strategica del DUP (SeS) deve contenere: le linee programmatiche, il quadro normativo, la programmazione regionale, i vincoli di finanza pubblica, gli indirizzi generali e gli obiettivi strategici ed il controllo strategico; la sessione operativa (SeO) contiene la

programmazione, l'aspetto finanziario per competenza e cassa, la valutazione economico – patrimoniale ed è riferito al DUP di indirizzo pluriennale;

Il punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011 chiarisce 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 8.1, sviluppa e concretizza le linee programmatiche. 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 e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio.

Dato atto che,

- l'articolo 151 del d.Lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 dicembre dell'esercizio precedente il termine per l'approvazione del bilancio di previsione degli enti locali;

- con deliberazione del C.d.A. n.58 del 07.12.2023 è stato approvato l'allegato quale parte integrante e sostanziale contenente il Documento Unico di Programmazione 2024-2026 ai fini della presentazione alla Assemblea Consortile, ai sensi dell'art. 170, comma 1, del D.Lgs. n.267/2000;

- il DUP tiene conto, contiene ed espone nella Sezione Strategica (SeS) :

gli indirizzi strategici;

l'analisi delle condizioni esterne;

la valutazione della situazione socio-economica del territorio;

l'analisi delle condizioni interne;

gli organi statuari del Consorzio SCR;

riepilogando in calce sommariamente, in modo esauriente, gli obiettivi strategici.

- il DUP tiene conto in quanto è stato integrato, in materia di risorse umane, nella SeO con i valori della programmazione dei fabbisogni di personale triennale 2024 - 2026, a seguito della introduzione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) che assorbe molti dei documenti di programmazione che finora le amministrazioni pubbliche erano tenute a predisporre annualmente (performance, fabbisogni del personale, parità di genere, lavoro

agile, anticorruzione ecc.) e che segue l'approvazione del Bilancio di previsione, per garantire la sostenibilità e omogeneità con la programmazione finanziaria.

- il DUP tiene altresì conto, contiene ed espone nella Sezione Operativa (SeO) :

le risorse finanziarie e strumentali;

la spesa sviluppata, per natura del Consorzio, essenzialmente nelle previsioni pluriennali, in cinque specifiche missioni;

la dimostrazione dell'Equilibri di bilancio, e nel contempo evidenziando l'opportunità di sostenere l'attivazione di meccanismi atti ad incrementare le entrate al fine dare maggiore stabilità economica all'Ente ed alla promozione delle attività svolte con particolare riferimento a quella turistica.

Si osserva che il DUP esaminato risulta nell'insieme completo in base ai contenuti minimi previsti dal principio contabile 4/1 del D.Lgs. n.118/2011; esso costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione. Esso si articola in una sezione strategica e in una sezione operativa le quali necessariamente garantiscono continuità sistemica, logica, valoriale e finanziaria fra i contenuti delle due sezioni SeS e SeO;

Considerato il parere favorevole, in ordine alla regolarità tecnica e contabile già espresso dal Direttore, responsabile dei servizi, Dott. Giacomo Tortorici, come previsto dal Tuel D.Lgs. n.267/2000, per l'approvazione del DUP allegato alla Delibera del C.d.A. n. 58 del 07.12.2023 ed il Parere tecnico-contabile favorevole espresso dal medesimo Direttore Dott. Giacomo Tortorici allegato alla Proposta di deliberazione n.1 del 12/12/2023 in esame;

Visti,

- il decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267;

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ed in particolare il principio contabile all. n.4/1 inerente la programmazione;

- il vigente regolamento di contabilità;

Sulla base di quanto su esposto, il Revisore esprime parere favorevole per la presentazione e l'approvazione in Consiglio Comunale del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026 allegato A alla Proposta di deliberazione del CC n.1 del 12/12/2023.

Genzano 14 dicembre 2023

Il Revisore dei conti  
Antonio Verdone  
