

REVISORE UNICO DEI CONTI UNIONE TERRE D'ARGINE

Parere n. 19 del 16/09/2019

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta dell'Unione n. 94 del 31/07/2019, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione 2020 per l'Unione Terre d'Argine;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs. 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) 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 entro il 15 novembre di ogni anno”;

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 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, mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa 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;

d) rilevato che l'Unione Terre d'Argine non rientra nelle ipotesi di semplificazione previste per gli enti con popolazione inferiore a 2.000 o a 5.000 abitanti (DM 18 maggio 2018: rispettivamente aggiunta del punto 8.4.1 e modifica al punto 8.4 del principio contabile applicato concernente la programmazione, allegato 4/1 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118)

Considerato che il D.U.P. 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;
- b) la coerenza interna del DUP con gli indirizzi generali di governo, presentati ed approvati con deliberazione di Consiglio dell'Unione n. 20 del 24/07/2019;
- c) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;
- d) che non risultano inclusi nuovi organismi nel Gruppo Amministrazione Pubblica 2019 rispetto al 2018, come evidenziato al paragrafo 1.2.2 (pag 44) del DUP 2020;
- e) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore 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 non è ancora stato approvato ed il DUP contiene il riferimento al programma 2019-2021, aggiornato da ultimo con la DC n. 11 del 27/02/2019 (§2.2.1 del DUP e Appendice per il Piano Completo);

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 in quanto l'Unione non dispone di beni immobili da alienare (§2.2.2 del DUP);

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 non è ancora stato approvato ed il DUP contiene il riferimento al programma 2019-2020, approvato con deliberazione n. 12 del 27/02/2019 e successivamente variato in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio approvata con DC n. 22 del 24/07/2019 (§2.2.3 del DUP e Appendice per il Programma Completo);

4) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007, per il 2019-2021 è stato approvato con delibera di Giunta dell'Unione n. 15 del 06/02/2019 (§2.2.4 del DUP e Appendice per il Piano Completo).

5) 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 2019-2021 è stato approvato con GU n. 160 del 28/12/2018 (§2.2.5 del DUP e Appendice per il Programma Completo).

6) Altri strumenti di programmazione

Il Consiglio dell'Unione ha inoltre approvato con delibera del 18/07/2018 il Piano di zona per la salute e il benessere sociale del distretto di Carpi 2018-2020 ed il relativo Piano attuativo 2019, con deliberazione di Giunta n. 66 del 15/05/2019 (§2.2.7 del DUP).

CONCLUSIONE

Tenuto conto

- a) che mancando lo schema di bilancio di previsione 2020-2022 non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle 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 2020-2022;

Esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con gli indirizzi generali di governo e con la programmazione operativa e di settore indicata al punto "Verifiche e riscontri".

Il Revisore Unico

Dott.ssa Daniela De Maria