

UNIONE DELLE TERRE D'ARGINE

PROVINCIA DI MODENA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA

NOTA DI AGGIORNAMENTO AL D.U.P.

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

SES 2019-2024 SEO 2021 – 2023

**REVISORE UNICO
UNIONE DELLE TERRE D'ARGINE**

Verbale n. 61 del 25/02/2021

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SeS 2019-2024 SeO 2021-2023

PREMESSA

La sottoscritta Dott. Daniela De Maria nominata con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 22 del 24 settembre 2018

- Vista la deliberazione di Giunta dell'Unione delle Terre d'Argine n. 20 del 19 febbraio 2021, relativa all'approvazione della Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione SeS 2019-2024 SeO 2021-2023;
- Vista la deliberazione di Giunta dell'Unione delle Terre d'Argine n. 21 del 19 febbraio 2021 relativa all'approvazione dello schema del bilancio di previsione per gli anni 2021-2023;
- Richiamata la deliberazione di Consiglio dell'Unione delle Terre d'Argine n. 19 del 28/10/2020, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione DUP SeS 2019/2024 - SeO 2021/2023 ed il verbale n. 50 Protocollo n. 50818/2020 del 17/10/2020, con il quale il revisore dei Conti ha espresso il previsto parere obbligatorio.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs.. 267/2000, indica:

- 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) l'art. 107 (Differimento di termini amministrativo-contabili), comma 6, del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18 *"Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19"*, convertito con modificazioni dalla L. 24 aprile 2020, n. 27 (in S.O. n. 16, relativo alla G.U. 29/04/2020, n. 110), dispone che *"il termine per la deliberazione del Documento unico di programmazione, di cui all'articolo 170, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 è differito al 30 settembre 2020"*;

d) il termine del 30 settembre 2020 mantiene comunque il suo carattere ordinatorio e non perentorio;

e) il D.L. 19 maggio 2020, n. 34 *"Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19"*, convertito con modificazioni dalla L. 17 luglio 2020, n. 77, all'art 106, comma 3bis, dispone il differimento del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2021-2023 degli enti locali al 31 gennaio 2021;

f) il Decreto del Ministero dell'Interno del 13.01.2021, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 13 del 18.01.2021 dispone l'ulteriore differimento al 31 marzo 2021 del termine per la deliberazione del bilancio di previsione degli enti locali;

g) al punto 8 del principio contabile applicato n. 4/1 allegato al D.Lgs. n. 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;

h) che il Decreto Ministeriale 29 agosto 2018 ha aggiornato il principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118 al punto 8.2 per consentire agli enti di inserire nel DUP tutti gli ulteriori strumenti di

programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione. Tali documenti sono approvati con il DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni.

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 del 22 ottobre 2015 indica che:

- la nota di aggiornamento al DUP, è eventuale, in quanto può non essere presentata se sono verificate entrambe le seguenti condizioni:
 - il DUP è già stato approvato in quanto rappresentativo degli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
 - non sono intervenuti eventi da rendere necessario l'aggiornamento del DUP già approvato;
- lo schema di nota di aggiornamento al DUP si configura come lo schema del DUP definitivo. Pertanto è predisposto secondo i principi previsti dall'allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011;
- lo schema di nota di aggiornamento al DUP e lo schema di bilancio di previsione sono presentati contestualmente entro il 15 novembre, unitamente alla relazione dell'organo di revisione, secondo le modalità previste dal regolamento dell'ente;
- la nota di aggiornamento è oggetto di approvazione da parte del Consiglio. In quanto presentati contestualmente, la nota di aggiornamento al DUP e il bilancio di previsione possono essere approvati contestualmente, o nell'ordine indicato;
- che la disciplina concernente la presentazione del DUP si applica anche agli enti in gestione commissariale;
- che in caso di rinvio del termine di presentazione del DUP, la specifica disciplina concernente i documenti di programmazione integrati nel DUP deve essere rispettata.

Considerato che il D.U.P. aggiornato, 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 applicato n. 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) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore 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 è stato adottato nel rispetto di quanto disposto dall'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50, è stato pubblicato nei termini e modalità previsti dall'art. 5 del Decreto n. 14/2018 ed è allegato e parte integrante della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione SeS 2019-2024 SeO 2021-2023.

2) 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 ed è allegato e parte integrante della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione SeS 2019-2024 SeO 2021-2023.

3) Piano triennale dei fabbisogni di personale

Il piano triennale dei fabbisogni di cui all'art. 6, comma 4 del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165, e successive modifiche, per il periodo 2021-2023, è stato approvato con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 18 del 17 febbraio 2021; su tale atto il sottoscritto revisore unico ha, con proprio verbale agli atti dell'Ente con pg n. 8201 del 15/02/2021, accertato la conformità del piano al rispetto del principio di contenimento della spesa imposto dalla normativa vigente. Il citato Piano è espressamente richiamato nella Nota di Aggiornamento quale parte integrante e sostanziale del documento.

e) fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti sopra elencati si considerano approvati, in quanto contenuti nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni.

CONCLUSIONE

Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione 2021-2023, approvato dalla Giunta dell'Unione delle Terre d'Argine con deliberazione n. 21 del 19 febbraio 2021.

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione SeS 2019-2024 SeO 2021-2023, così come modificato dalla Nota di Aggiornamento, contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2021-2023 in corso di approvazione;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi ai sensi dell'articolo 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

esprime parere favorevole

- sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione SeS 2019-2024 SeO 2021-2023 con gli indirizzi generali di governo, presentati ed approvati con deliberazione di Consiglio dell'Unione n. 20 del 24/07/2019 e con la programmazione di settore indicata nelle premesse;
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

Spilamberto, 25/02/2021

**Il revisore unico
Dott.ssa Daniela De Maria**