

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 2023 – 2025

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

Verbale n. 35 del 06/03/2023

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SeS 2019-2024 SeO 2023-2025

PREMESSA

La sottoscritta Dott.ssa Daniela Valpondi, nominata con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 18 del 27 settembre 2021,

- Vista la deliberazione di Giunta dell'Unione delle Terre d'Argine n. 13 del 01 marzo 2023, relativa all'approvazione della Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione SeS 2019-2024 SeO 2023-2025;
- Vista la deliberazione di Giunta dell'Unione delle Terre d'Argine n. 14 del 01 marzo 2023 relativa all'approvazione dello schema del bilancio di previsione 2023-2025;
- Richiamata la deliberazione di Consiglio dell'Unione delle Terre d'Argine n. 15 del 19/10/2023, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione DUP SeS 2019/2024 - SeO 2023/2025:

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

- a) l'art.170 del D.Lgs. 267/2000, indica che il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione;
- b) il successivo articolo 174, indica che lo schema di bilancio di previsione finanziario e la Nota di aggiornamento al 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

c) il punto 8 del principio contabile applicato n. 4/1 allegato al D.Lgs. n. 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, 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) 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, 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 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 2023-2025.

Si prende atto che, in relazione alla programmazione dei lavori pubblici, con DG 9/2023, l'Amministrazione ha previsto la presentazione di eventuali osservazioni relativamente

al programma triennale adottato entro trenta giorni dalla pubblicazione del medesimo programma triennale, ai sensi dell'art. 5 comma 5 del DM n. 14 del 16/01/2018; il predetto programma triennale 2023-2025 e l'elenco annuale dei lavori da realizzare nell'esercizio 2023, se modificati, verranno recepiti con l'atto deliberativo del Consiglio dell'Unione di approvazione della Nota di Aggiornamento al DUP;

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 è allegato e parte integrante della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione SeS 2019-2024 SeO 2023-2025.

3) Piano triennale dei fabbisogni di personale

La programmazione triennale dei fabbisogni di personale di cui all'art. 6, comma 4 del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, e successive modifiche, nell'anno 2023, è soggetta all'entrata a regime del Sistema di programmazione recato dal "Piano integrato di attività e organizzazione" (PIAO), ex D.L. 9 giugno 2021, n. 80, che assorbe nelle sue apposite sezioni i previgenti atti di programmazione settoriali.

Facendo riferimento a quanto indicato dalla Commissione Arconet (FAQ 51), si verifica che la Nota di Aggiornamento al DUP, ai § 1.2.5 e 2.2.4:

- definisce, per ciascuno degli esercizi previsti nel DUP, le risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale, determinate sulla base della spesa per il personale in servizio e nei limiti delle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi
- definisce la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025 tenendo conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa
- riporta, nella sezione operativa, le risorse finanziarie relative alla spesa di personale per il triennio 2023-2025 illustrando i dati dotazionali che, combinati con le date di cessazione e le decorrenze di assunzione previste, definiscono la spesa di personale inserita nel bilancio di previsione
- specifica, sempre nella sezione operativa, che le previsioni di bilancio 2023-2025 sono elaborate tenendo conto di tutto il personale in servizio e delle acquisizioni di personale di cui alle tabelle della dotazione di personale, secondo i costi previsti nella tabella dei costi contrattuali

A completamento della programmazione sopra richiamata, si rimanda inoltre alla sezione 3.3 del PIAO, da approvare successivamente al bilancio di previsione 2023-2025; tale sezione, deputata a contenere la programmazione dettagliata della strategia di copertura dei fabbisogni che sottende alle previsioni finanziarie esposte e confrontate con i limiti nella Nota di Aggiornamento al DUP oggi in esame, sarà oggetto di specifico parere dell'organo di revisione.

4) Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato alla Nota di Aggiornamento al DUP il programma degli incarichi.

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.

f) verificato che l'Ente ha dedicato al PNRR specifiche sezioni della Nota di aggiornamento al DUP (§1.1.2.1.4 e 2.1.6)

CONCLUSIONE

Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione 2023-2025, approvato dalla Giunta dell'Unione delle Terre d'Argine con deliberazione n. 14 del 01 marzo 2023.

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione SeS 2019-2024 SeO 2023-2025, 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 2023-2025 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 2023-2025 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.

Carpi, 06/03/2023

Il revisore unico

Dott.ssa Daniela Valpondi

