

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 2024 – 2026

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

Verbale n. 52 del 22/11/2023

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SeS 2019-2024 SeO 2024-2026

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. 106 del 16 novembre 2023, relativa all'approvazione della Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione SeS 2019-2024 SeO 2024-2026;
- Vista la deliberazione di Giunta dell'Unione delle Terre d'Argine d'Argine n. 108 del 16 novembre 2023, relativa all'approvazione dello schema del bilancio di previsione 2024-2026;
- Richiamata la deliberazione di Consiglio dell'Unione delle Terre d'Argine n. 14 del 27/09/2023, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione DUP SeS 2019/2024 - SeO 2024/2026:

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 8.1) 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.

e) il Decreto Ministeriale 25 luglio 2023 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 "La Sezione Operativa (SeO)" nella parte 2 relativa alla programmazione del fabbisogno di personale e al 9.3.1 rivedendo il processo di bilancio degli enti locali.

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 DUP 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 di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice, ed espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma è allegato e parte integrante della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione SeS 2019-2024 SeO 2024-2026.

Si prende atto che, in relazione alla programmazione dei lavori pubblici, con DG n. 102 dell'08/11/2023, 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 dell'allegato I.5 del d.lgs. 36/2023; il predetto programma triennale 2024-2026 e l'elenco annuale dei lavori da realizzare nell'esercizio 2024, se modificati, verranno recepiti con l'atto deliberativo del Consiglio dell'Unione di approvazione della Nota di Aggiornamento al DUP.

2) Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice, ed espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il programma è allegato e parte integrante della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione SeS 2019-2024 SeO 2024-2026.

3) Programmazione 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, è soggetta alla modifica 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, ora entrato a regime.

Facendo riferimento a quanto previsto dal D.M. 25 luglio 2023, 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.

Si ricorda che la programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto per il Piano triennale dei fabbisogni di personale contenuto nella sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO, sezione 3.3), da approvare successivamente al bilancio di previsione 2024-2026, che 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, ai sensi dell'articolo 3, commi 55 e 56, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, come modificato dal dall'art. 46 del DL 112/2008 convertito nella Legge n. 133/2008 (§2.2.5).

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 2024-2026, approvato dalla Giunta dell'Unione delle Terre d'Argine con deliberazione n. 108 del 16 novembre 2023.

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione SeS 2019-2024 SeO 2024-2026, 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 2024-2026 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 2024-2026 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.

Ferrara, data della firma digitale

**Il revisore unico
Dott.ssa Daniela Valpondi**