

REVISORE UNICO
UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO LAVINO E SAMOGGIA
Verbale n.20 del 30 novembre 2020

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEZIONE STRATEGICA 2019-2024 SEZIONE OPERATIVA 2021-2023

PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta dell'Unione n. 83 del 16/11/2020, relativa all'approvazione della nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione per l'Unione dei Comuni Valli del Reno Lavino e Samoggia SES 2019-2024 e SEO 2021-2023 e vista la deliberazione di Giunta dell'Unione n. 84 del 16/11/2020 relativa all'approvazione dello schema di bilancio di previsione 2021-2023;

Richiamata la delibera di Giunta dell'Unione n. 66 del 28/09/2020 relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione SES 2019-2024 e SEO 2021-2023 e la relativa presentazione al Consiglio;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs. n. 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) l'ordinario termine di presentazione del DUP al Consiglio, fissato dal citato articolo 170 comma 1, quest'anno è stato differito al 30 settembre 2020 dall'art. 107, comma 6, del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.;

c) che l'articolo 174 del D.Lgs. n. 267/2000 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 entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità”;

d) che il regolamento di contabilità vigente dell'Unione art. 19 prevede che la proroga stabilita per legge del termine per l'approvazione del bilancio di previsione comporta la medesima proroga automatica del termine di presentazione del bilancio e della nota di aggiornamento al DUP;

e) che il termine di approvazione del bilancio di previsione 2021-2023 è stato prorogato al 31/01/2021 dall'art. 106 comma 3bis D.L. 34/2020;

f) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011, è indicato che *“il DUP costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione”*.

La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.1 sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente, individuando le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato. 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. Essa contiene la programmazione operativa dell'ente, avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale, che costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'Ente. La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio, della manovra di bilancio;

VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato:

a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8;

b) che gli indirizzi strategici dell'Unione sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Giunta dell'Unione n. 78 del 29/07/2019;

c) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;

d) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;

e) l'adozione degli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale 2021/2023 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 è stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta dell'Unione n.64 del 28/09/2020 e pubblicato per 60 giorni consecutivi.

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 approvato in quanto l'Unione non possiede attualmente patrimonio immobiliare

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, relativo al biennio 2021/2022, 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 stato oggetto di deliberazione della Giunta dell'Unione n.63 del 28/09/2020

4) 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 2020-2022, è stata oggetto di deliberazione della Giunta dell'Unione n. 62 del 28/09/2020.

CONCLUSIONE

Tenuto conto

- Dello schema di bilancio di previsione 2021-2023 approvato con delibera di Giunta dell'Unione n. 84 del 16/11/2020;
- Che il Documento Unico di Programmazione 2021-2023 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato 4/1 e che le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2021-2023 in corso di approvazione;
- Dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espresso dai Responsabili ai sensi dell'art. 49 1° comma e 147 bis D.Lgs.267/2000;

Richiamati

- l'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il paragrafo 8 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- il vigente Regolamento di Contabilità;

Esprime

parere favorevole sulla coerenza della nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2021-2023 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nel paragrafo "Verifiche e riscontri" e sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

L'organo di revisione
Dott.ssa Letizia Ampollini
