

UNIONE RENO GALLIERA – Città Metropolitana di Bologna

VERBALE N. 51 DEL 19/11/2019

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE – SEZIONE STRATEGICA 2020/2024 – SEZIONE OPERATIVA 2020/2022

PREMESSA

La sottoscritta Dr.ssa Monica Fonti nominata Revisore dei Conti dell'Unione Reno Galliera con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 35 del 28/09/2017, per il periodo dal 28/09/2017 al 27/09/2020;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 114 del 12/11/2019 relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione dell'Unione Reno Galliera relativamente al periodo 2020/2024 Sezione Strategica e 2020/2022 Sezione Operativa.

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;

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il Dup presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- in una approvazione, nel caso in cui il documento unico di programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
- in una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

Tenuto conto che nella stessa risposta Arconet ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario

sulla deliberazione di giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

Ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Consiglio della nota di aggiornamento al DUP, l'elaborazione del bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o modificative che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del DUP confluiscono nella redazione del bilancio di previsione.

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 le linee programmatiche di mandato, valevoli per il periodo 2020/2024, adeguatamente recepite negli indirizzi strategici e conseguenti relativi obiettivi;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica (GAP) esplicitato nella sezione 3.3 della SeS con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati (Lepida S.p.A. e Azienda Pubblica di servizi alla Persona "Pianura Est");
- d) che non sono presenti nuovi organismi da includere nel GAP rispetto all'esercizio precedente;
- 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 successive modifiche ed integrazioni, per il triennio 2020/2022 è stato approvato con deliberazione della Giunta Unione n. 107 del 15/10/2019.

Nel 2017 è stato approvato, per la prima volta dall'Unione Reno Galliera, il programma triennale dei lavori pubblici, con delibera di Giunta n. 58 del 18/07/2017, a seguito dell'approvazione delle convenzioni prot. 46321 del 09/11/2016 Rep. 68/2016 e prot. 25184 del 04/05/2017, Rep. 15/2017, per la realizzazione, a seguito dell'ottenimento del contributo statale, dell'Asse Ciclopedonale Reno Galliera nell'ambito del programma straordinario di intervento per la riqualificazione urbana e la sicurezza delle periferie delle città metropolitane e dei comuni capoluogo di provincia per un importo complessivo dell'opera di €. 10.760.000,00.

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 redatto in quanto l'Unione non possiede patrimonio immobiliare.

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 è inserito nell'apposita sezione del Dup 2020/2022. Vengono definiti stimati relativi agli acquisti programmati, finanziati dai relativi stanziamenti di bilancio.

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 non è stata ad oggi approvata ed il DUP contiene il riferimento al fabbisogno 2019-2021 (deliberazione della Giunta Unione n. 123 del 18/10/2018, come successivamente modificata con deliberazione Giunta n. 77 del 25/06/2019, di cui si richiamano i propri precedenti pareri).

CONCLUSIONE

Tenuto conto

-che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel DUP;
-che tale parere di attendibilità e congruità sarà fornito sul DUP in concomitanza alla presentazione dello schema del bilancio di previsione;

Esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione 2020/2022 Sezione Operativa – 2020/2024 Sezione Strategica, con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata al punto "Verifiche e riscontri".

L'organo di revisione
(Dott.ssa Monica Fonti)

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21

del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.)