

UNIONE DI RENO GALLIERA

REVISORE UNICO

Verbale n. 9 del 22/01/2021

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO di REVISIONE alla NOTA di AGGIORNAMENTO del DOCUMENTO UNICO di PROGRAMMAZIONE 2021-2023 (art 170 D.lgs. 267/00).

Il sottoscritto dr. Pier Corinno Ghidini, Revisore Unico dei Conti dell'Unione Reno Galliera, nominato con delibera del Consiglio n. 55 del 24/09/2020;

Vista la delibera n° 3 del 05/01/2021 della Giunta di avente ad oggetto "NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) - PERIODO 2021/2024 (ART. 170, COMMA 1, DEL D.LGS. N. 267/2000" corredata dal Documento Unico di Programmazione per gli anni 2021-2023 debitamente aggiornato;

Vista la delibera della giunta nr. 4 del 05/01/2021 di approvazione dello schema di bilancio di previsione finanziario 2021-2023;

presa in considerazione la normativa di riferimento

- a. il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, emanato in attuazione degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42, recante "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi*", con il quale è stata approvata la riforma della contabilità degli enti territoriali (regioni, province, comuni ed enti del SSN);
- b. l'art.170 del D.lgs. 267/2000, il quale 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 4 *Il documento unico di programmazione è predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato della programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*
 - al comma 5 "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione";
- c) l'articolo 151 del d.lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 dicembre dell'esercizio precedente il termine per l'approvazione del bilancio di previsione;
- d) l'art. 10 7, c. 2, D.L. 17 marzo 2020, n. 18, come modificato da ultimo dall'art. 106, c. 3-bis, D.L. 19 maggio 2020, n. 34 che dispone: "*Per*

l'esercizio 2021 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 151, comma 1, del citato decreto legislativo n. 267 del 2000 è differito al 31 gennaio 2021";

- e) il Decreto del Ministero dell'interno del 13 gennaio 2021 differisce ulteriormente il termine di approvazione del bilancio 2021-2023 degli enti locali al 31/03/2021;
- f) l'articolo 107, comma 6 del decreto-legge 17 marzo 2020, nr. 18, convertito dalla legge 24 aprile 2020, nr. 37, con cui l'approvazione del DUP veniva prorogata al 30 settembre 2020;
- g) il punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.lgs. 118/2011, il quale indica 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 8.1 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; L'elaborazione del bilancio di previsione 2021-2023 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.

Richiamata la deliberazione n. 61 in data 29/10/2020 il Consiglio dell'Unione, per l'approvazione del Documento Unico di Programmazione 2021/2024 presentato dalla Giunta;

Preso atto della necessità di procedere alla presentazione della Nota di aggiornamento al DUP 2021-2024 al fine di tenere conto degli aspetti organizzativi ed economico-finanziari, che hanno determinato i seguenti adeguamenti:

- aggiornamento dati finanziari relativi all'assestato 2020 ed alle previsioni 2021-2022-2023 inserite nella Sezione Operativa
- aggiornamento della programmazione del fabbisogno di personale;
- aggiornamento della programmazione di beni e servizi;
- aggiornamento della macrostruttura dell'ente;

Vista la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2021-2024, sulla quale si sono

EFFETTUATE VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile della programmazione il quale prevede due sezioni:

- SeS - Sezione Strategica la quale sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato ed individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento gli indirizzi strategici dell'Ente, con un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo; -
- SeO - Sezione Operativa predisposta in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella sezione Strategica, contenente la pianificazione per un arco temporale di tre anni, supporto della predisposizione del Bilancio di Previsione e dei successivi documenti di programmazione gestionale quale il Piano Esecutivo di Gestione - PEG;

In particolare, l'Organo di revisione ha verificato:

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 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 n. 107 del 15/10/2019.

2) 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 previsto non avendo patrimonio immobiliare;

3) Programma biennale degli acquisti di beni 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, oggetto di delibera della Giunta n° 3 del 05/01/2021;

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 n. 103 del 10/11/2020.

Visti altresì:

il d.lgs. n. 267/2000 ed in particolare gli articoli 151 e 170;

- il d.lgs. n. 118/2011, ed in particolare il principio contabile della programmazione all. 4/1;
- lo Statuto dell'Unione;
- il vigente Regolamento di contabilità;
- i pareri tecnico-contabile, favorevoli, resi ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.lgs. 267/2000;

Esprime parere favorevole

sulla completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1; sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore.

Piacenza, 22/01/2021

Il Revisore Unico
(dott. Ghidini Pier Corinno)