



PROVINCIA DI FERRARA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
NOTA DI AGGIORNAMENTO AL
D.U.P.
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE
2023/2025

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Parere n. 14 del 16/11/2022

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2023-2025, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), D.Lgs. 267/2000 (TUEL)

PREMESSA

- Vista la "NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) 2023-2025", approvata con il Decreto del Presidente n. 173 del 02.11.2022, per la sua successiva presentazione al Consiglio Provinciale, e trasmessa a questo collegio a mezzo mail in data 04.11.2022, con richiesta di parere ex art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), del D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL;
- Visto il Decreto del Presidente n. 173 del 02.11.2022, relativo all'approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per la Provincia di Ferrara per gli anni 2023-2025;
- Visto il Decreto del Presidente n. 174 del 02.11.2022, relativo all'approvazione dello schema del bilancio di previsione per la Provincia di Ferrara per gli anni 2023-2025;
- Visto il Decreto del Presidente n. 182 del 04.11.2022, con cui si è provveduto a rettificare per mero errore materiale l'Allegato B approvato con il predetto Decreto n. 174 del 02.11.2022;
- Richiamata la deliberazione di Consiglio Provinciale n. 36 del 29 luglio 2022, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per la Provincia di Ferrara per gli anni 2023-2025 ed il verbale n.10 del 21.07.2022 con il quale il *Collegio dei revisori dei Conti* ha espresso il previsto parere obbligatorio n. 8/2022;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Rilevato che:

- il D.lgs. 267/2000 all'art. 151, comma 1, recita testualmente: *"Gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno e deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale. Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base*

delle linee strategiche contenute nel Documento unico di programmazione, osservando i principi contabili generali ed applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”;

- il principio della programmazione (allegato 4/1 del D.lgs. n. 118/2011) definisce il DUP come *“lo strumento che permette l’attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative”*;

Tenuto conto che:

a) l’art.170 del D.Lgs.267/2000, indica:

- 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 n. 4/1 allegato al D.Lgs. n. 118/2011, è indicato 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) che 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, compreso il

legislatore regionale e provinciale, prevede la redazione ed approvazione; il principio contabile aggiornato prevede che *“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:

- 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 entro il 15 novembre, 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 la disciplina concernente la presentazione del DUP si applica anche agli enti in gestione commissariale;
- 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

ESAMINATO il suddetto documento, con particolare riguardo alla normativa di base (cfr. artt. 151 e 170 del TUEL e Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011), l'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal punto 8 del principio contabile applicato n. 4/1; e, che tutti i dati economici, finanziari e patrimoniali riportati nel documento sono stati aggiornati ai fini della loro coerenza con le previsioni di bilancio 2023-2025;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato e con lo scenario nazionale e regionale.

In dettaglio, l'Organo di Revisione ha appurato, che la Sezione strategica (SeS) del DUP delinea correttamente il quadro di riferimento entro cui deve svolgersi l'attività dell'Ente locale, in ordine all'applicazione del **PNRR**, giacché la medesima sezione analizza:

- 1) **lo scenario nazionale ed internazionale** e, i riflessi che quest'ultimo può esercitare sull'azione dell'Ente locale, considerando, in primis, il Documento di Economia e Finanza (DEF) nonché la legge di bilancio;
 - 2) **lo scenario regionale** accentuando adeguatamente gli elementi fondamentali della programmazione regionale;
 - 3) **lo scenario locale**, inteso come descrizione del contesto socio-economico e, di quello finanziario dell'Ente;
- c) la corretta definizione del gruppo della 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 che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale 2023-2025 ed elenco annuale 2023 dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti, ed è stato direttamente inserito all'interno della sezione SeO della Nota di aggiornamento del D.U.P. e, pertanto, non è stato oggetto di uno specifico atto del Presidente ma adottato dall'organo esecutivo,

unitamente alla Nota di aggiornamento del Dup 2023-2025 e sarà pubblicato per 60 giorni consecutivi;

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008) è stato direttamente inserito all'interno della sezione SeO della Nota di aggiornamento del D.U.P. e, pertanto, non è stato oggetto di uno specifico atto del Presidente ma adottato dall'organo esecutivo, unitamente alla Nota di aggiornamento del Dup 2023-2025;

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Il Programma biennale acquisti di beni e servizi 2023-2024 previsto dall'articolo 21 del D. Lgs. 50-2016, è stato direttamente inserito all'interno della sezione SeO della Nota di aggiornamento del D.U.P. e, pertanto, non è stato oggetto di uno specifico atto del Presidente ma adottato dall'organo esecutivo, unitamente alla Nota di aggiornamento del Dup 2023-2025;

4) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 non è stato adottato per il periodo 2023-2025, in quanto, **a decorrere dal 2020**, ai sensi delle disposizioni di cui all'art. 57, comma 2, del D.L. 124/2019, convertito in Legge 157/2019, relative alla "Disapplicazione di obblighi di contenimento delle spese di regioni e enti locali", è esclusa l'applicazione, a decorrere dal 2020, dell'obbligo di cui all'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 e pertanto **non vi più l'obbligo di approvare il relativo piano di razionalizzazione**

5) Piano triennale dei fabbisogni di personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001, così come modificato dal D.Lgs. 75/2017, è stata direttamente inserita all'interno della sezione SeO della Nota di aggiornamento del D.U.P. e, pertanto, non è stato oggetto di uno specifico atto del Presidente ma adottato dall'organo esecutivo, unitamente alla Nota di aggiornamento del Dup 2023-2025;

f) 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 e l'accertamento di cui all'articolo l'art. 19, comma 8 della L. n. 448/2001 si ritiene soddisfatto con il presente parere



CONCLUSIONE

Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione 2023-2025, approvato dal Presidente della Provincia con decreto n. 174 del 02/11/2022, successivamente rettificato relativamente all'allegato B – Nota Integrativa con Decreto n. 182 del 04.11.2022;

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2023-2025, così come aggiornato con la Nota di aggiornamento, approvata con Decreto del Presidente n. 173 del 02.11.2022, 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;

Visto che **sono state** seguite le indicazioni fornite dai principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (CNDCEC) in ordine al Procedimento di approvazione del DUP e sul parere dell'organo di revisione.

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 153 del D.Lgs. n. 267/2000;

esprime parere favorevole

- sullo schema di Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2023-2025 avendone verificato la congruità e la coerenza con lo schema di bilancio di previsione già approvato dal Presidente della Provincia e che sarà sottoposto al Consiglio Provinciale per l'approvazione;
- ai sensi dell'art. 19 co. 8 della legge 28/12/2001, n. 448 e s. m.i., sul piano dei fabbisogni di personale 2023-2025 inserito nella Nota di aggiornamento al DUP in esame e come previsto dall'art. 33, comma 2, del D.L. 34/19, preso atto dei prospetti esplicativi contenuti nel Piano triennale dei fabbisogni di personale (allegato B del Decreto n.173/2022) e delle previsioni iscritte nello schema di bilancio di previsione 2023-2025, assevera il rispetto dell'equilibrio pluriennale di bilancio.

L'organo di revisione

IL PRESIDENTE

DR. PAOLO MEZZOGORI

IL COMPONENTE

RAG. LAURA LASAGNA

IL COMPONENTE

DR. ALESSANDRO MONTELEONE

