



**IL REVISORE UNICO DEI CONTI**  
**PARCO REGIONALE DELLE GROANE**  
**Solaro Milano**

**Verbale n. 06/2021**

|                 |   |
|-----------------|---|
| <b>Oggetto:</b> | <i>Parere dell'Organo di revisione sul D.U.P. Documento Unico di Programmazione anni 2021-2023, ex art. 239, comma 1, lettera b), punto 2) del T.U.E.L.</i> |
|-----------------|---|

Il rag. Enrico Paglione, nominato con deliberazione della Comunità del Parco nr. 16 del 17 novembre 2020, Revisore unico dei conti per il periodo 2020-2025 di questo Ente.

**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI**

Ricevuta in data primo luglio 2021 via @mail la proposta di deliberazione da sottoporre alla Comunità del Parco nella prossima seduta ad oggetto: "Approvazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) Parte strategica e Parte operativa per il triennio 2021/2023." corredata dei seguenti documenti:

- delibera del Consiglio di Gestione n. 20 del 8.06.2021 ad oggetto: "Approvazione Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2021/2023 semplificato, per la presentazione alla Comunità del Parco";
- Documento Unico di Programmazione 2021-2023.

Il Revisore unico dei conti, ha proceduto all'esame del D.U.P. e delle deliberazioni sopra richiamate allo scopo di esprimere il proprio parere sulla conformità dello stesso ai sensi della normativa che ne regola la predisposizione, l'approvazione e l'attuazione del D.U.P.

Sentita più volte anche, la Responsabile del Servizio Finanziario rag. Ilaria Parenti in merito all'atto deliberato per meglio chiarire alcuni aspetti contenuti nell'atto stesso.

**PREMESSA**

la Comunità del Parco con atto nr. 5/2020 ha approvato il Bilancio di Previsione 2020/2022, la nota di aggiornamento al documento unico di programmazione (DUP) 2020/2022, la Nota integrativa, del piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio e degli altri allegati facenti parte del bilancio.

il Consiglio di Gestione non ha approvato il P.E.G. e-o P.R.O. 2020-2022 con il quale la Comunità del Parco affida ai Dirigenti e Responsabili di servizi le risorse, al fine di conseguire gli obiettivi dell'amministrazione.

In data 30 giugno 2020 la Comunità del Parco con atto nr. 11 ha approvato il Rendiconto della gestione 2019 dal quale si rileva un risultato di amministrazione pari a 1.761.137,07 euro.

**NORMATIVA DI RIFERIMENTO**

Tenuto conto che:

- a) L'art. 170 del d.lgs. 267/200, indica:
- ✓ al comma 1 "entro il 31 luglio di ciascun anno il Consiglio di Gestione presenta alla Comunità del Parco 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";
  - ✓ l'articolo 170 del TUEL di cui sopra, data la criticità del momento è stato modificato, con l'articolo 107 del DL 18/2020 – il cosiddetto Decreto Cura Italia – ha spostato la scadenza per l'adozione e presentazione alla Comunità del Parco del Documento Unico di Programmazione dal 31 luglio al 30 settembre 2020. Tale scadenza già prorogata viene nuovamente riaffermata nella legge 17 luglio 2020 nr. 77 di conversione del Decreto Rilancio – vengono definite le prossime scadenze. Le stesse

dipendono dal fatto che l'ente abbia già approvato o meno il bilancio di previsione 2020-2022. Anche la **presentazione del Dup 2021-2023**, da parte del Consiglio di Gestione alla Comunità del Parco il Documento è stata prorogata al 30 settembre.

- b) il successivo art. 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 questi presentati all'organo consigliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno”.
- c) il principio contabile applicato 4/1 del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118/2011 riporta: al punto 8 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.

Rilevato che Arconet nella risposta alla Domanda n. 10 indica che il Consiglio (Assemblea del Parco) deve esaminare e discutere il DUP presentato dal Consiglio di Gestione e, che la deliberazione della Comunità del Parco può tradursi:

- ✓ in una approvazione, nel caso in cui il documento di programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi per il Consiglio di Gestione;
- ✓ in una richiesta di integrazione e modifiche del documento stesso, che costituiscano un atto di indirizzo politico della Comunità del Parco nei confronti del Consiglio di Gestione, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

Ritenuto che la presentazione del DUP alla Comunità del Parco, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia 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 alla Comunità un bilancio di previsione ad esso coerente e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Comunità del Parco della nota di aggiornamento al DUP, l'elaborazione del Bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o modifiche che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del DUP confluiscono nella relazione 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.

#### **PRELIMINARMENTE**

L'art. 170 del TUEL e il principio contabile applicato 4/1 del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118/2011, fermo restando la data del 31 luglio di ciascun anno entro il quale il Consiglio di Gestione presenta alla Comunità del Parco il Documento unico di programmazione per le conseguenti deliberazioni, entro il successivo 15 novembre il Consiglio di Gestione dovrà presentare alla Comunità del Parco con lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario anno 2021-2023, la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione.

Tuttavia nell'anno 2020, a causa dell'emergenza conseguente alla pandemia da Covid-19 il termine per l'**approvazione del DUP 2021-2023** è stato posticipato al 30 settembre. A farlo è stato l'art. 107, comma 6 del decreto legge n. 18 del 17/03/2020 (c.d. 'Cura Italia').

Fra gli emendamenti proposti da Anci al decreto legge n. 104 del 14/08/2020 (c.d. 'Manovra di agosto'), la cui conversione in legge è avvenuta il 13.10.2020 legge nr. 126 «*Misure urgenti per il sostegno e il rilancio dell'economia.*» prevede un ulteriore rinvio al 30 novembre del suddetto termine.

Tale misura legislativa non è stata rispettata, il sottoscritto non è a conoscenza delle ragioni della mancata deliberazione e attuazione del DUP nei termini sopra descritti.

#### **VERIFICHE E RISCONTRI**

L'Organo di revisione, ha verificato:

- a) la conformità del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1, ed in particolare le rettifiche contenute nella proposta di deliberazione da sottoporre alla Comunità del Parco oggetto del presente parere;

- b) l'enorme ritardo nella approvazione del DUP è in evidente contrasto con la normativa e genera un evidente scollamento nella programmazione degli atti e loro attuazione;
- c) l'Allegato 4/1 del D.lgs. n. 118/2011 riporta il contenuto minimo della SeO è costituito da 12 punti tra questi si riportano:

**1) Programma triennale lavori pubblici**

la programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità al programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali di cui all'art. 21 del decreto legislativo n. 50 del 2016, secondo lo schema approvato con D.M. delle infrastrutture e dei trasporti. n. 14 del 16 gennaio 2018 è stata approvata - *con la delibera C.G. nr. 57 del 11.12.2020 e stato approvato il Programma triennale dei lavori pubblici 2021/2023, elenco dei lavori anno 2021 e programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi 2021/2022;*

**2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Alla pg. 38 del DUP viene indicato come negativo il piano delle alienazioni gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare.

**3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi**

*(la delibera G.C. nr. 57 del 11.12.2020, riporta il programma biennale degli acquisti);*

**5) 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 triennio 2020-2022 è stata approvata con la D.G.C. n. 14 del 26.02.2020 (munita del parere del revisore).

**CONCLUSIONE**

Il Revisore:

visto i pareri **favorevoli** espressi dai Relativi Responsabili, di regolarità tecnica e contabile ex art. 49 del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.i..

Tutto ciò considerato, L'organo di revisione per quanto di competenza:

- esprime **parere favorevole** sulla proposta di approvazione del Documento Unico di Programmazione 2021/2023 tenuto conto dell'osservanza del documento (DUP) nella sua composizione in riferimento all'Allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011;

Il presente parere, viene trasmesso per far parte integrale degli atti dell'Ente, dando mandato alla Responsabile del Servizio Finanziario rag. Ilaria Parenti di inserirlo nella raccolta dei verbali del revisore.

Dalla Sede del Parco 6.07.2021

**Il Revisore Unico dei Conti**

rag. Enrico Paglione

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa*