



IL REVISORE UNICO DEI CONTI
PARCO REGIONALE DELLE GROANE
Solaro Milano

Verbale n. 08/2023

Oggetto:	<i>Parere dell'Organo di revisione sul D.U.P. Documento Unico di Programmazione anni 2024-2026, 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 7 luglio 2023 via @mail la proposta di deliberazione da sottoporre alla Comunità del Parco nella prossima seduta relativa al Documento Unico di Programmazione Semplificato 2024/2026 – corredata dei seguenti documenti:

- Proposta di deliberazione da sottoporre alla Comunità del Parco nella prossima seduta ad oggetto: "Documento Unico di Programmazione Semplificato 2024/2026 – D.lgs. 267/2000 Art. 170 co. 1 - Approvazione";
- Documento Unico di Programmazione 2024-2026.

Il Revisore unico dei conti, ha proceduto all'esame del D.U.P. e della deliberazione sopra richiamata 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.

PREMESSA

La Comunità del Parco con atto n. 9 del 20 dicembre 2022 ha approvato il Bilancio di Previsione 2023/2025, la nota di aggiornamento al documento unico di programmazione (DUP) 2023/2025, 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 della Comunità del Parco con la deliberazione n. 7 del 28/03/2023 ha approvato il "Piano Esecutivo di Gestione esercizio finanziario 2023-2025", –Approvazione dotazione finanziaria ed affidamento ai responsabili di Area".

In data 29 maggio 2023 la Comunità del Parco con atto nr. 6 ha approvato il Rendiconto della gestione esercizio 2022, dal quale si rileva un risultato di amministrazione anno 2022 pari a 2.033.188,09 euro.

Il Consiglio di Gestione con deliberazione nr. 30 in data 07.07.2023 ha approvato il Documento Unico di Programmazione Semplificato 2024-2026 composto dalla Sezione Strategica (SeS) e dalla Sezione Operativa (SeO).

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";
- 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 2024-2025, la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione.

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'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 stato approvato - *con la delibera C.G. nr. 65 del 23/11/2022 il Programma triennale dei lavori pubblici 2023/2025, elenco dei lavori anno 2023 e programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi 2023/2024*. L'ente ha ritenuto non modificare tale atto;

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

L'art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, n.112, convertito dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, sostituito dall'art. 33 bis del D.L. 6/7/2011 n. 98, stabilisce di redigere apposito elenco relativo alla valorizzazione e alienazione dei propri immobili.

Il Consiglio di Gestione con deliberazione nr. 63 del 23/11/2022 ha approvato il piano delle alienazioni, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, per le annualità 2023-2024 e 2025, le risultanze sono negative.

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

(la delibera C.G. nr. 65 del 23.11.2022, 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.C.G. n 62 del 23.11.2022 (munita del parere del revisore)*. Con deliberazione nr. 15 del 18.04.2023 il Consiglio di Gestione ha preso d'atto dell'elaborato finale inerente l'analisi della funzionalità della struttura organizzativa e dei sistemi delle risorse umane dell'Ente ed approvato il nuovo organigramma.

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 2024/2026 così come documentato e proposto dal Consiglio di Gestione del Parco con deliberazione nr. 30 del 7 luglio 2023.

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 12.07.2023

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