

**Oggetto:** PARERI DUP E BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024  
**Inviata:** venerdì 20 maggio 2022 19:09  
**Da:** studiofrancescochiello <studiofrancescochiello@pec.it>  
**A:** Consorzio Bacino FG-4 <info@pec.conorzio-fg4.it>  
**Allegati:** Verbale N. 06-2022 Bilancio Previsione\_2022-2024.pdf,p7m - Verbale N. 05-2022 DUP 2022-2024.pdf,p7m

---

In allegato i pareri di cui all'oggetto.SalutiFrancesco Chiello

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL**

**D.U.P.**

**DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE**

**2022 – 2024**

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
CONSORZIO IGIENE BACINO AMBIENTALE FG/4**

**Verbale n. 05 del 20.05.2022**

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE 2022-2024**

**PREMESSA**

Vista la deliberazione di Comitato Esecutivo n. 06 del 12.05.2022 relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Consorzio Igiene Ambientale Bacino FG/4 per gli anni 2022-2024;

**NORMATIVA DI RIFERIMENTO**

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs. n. 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) che l'articolo 174 del D.Lgs. n. 267/2000 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 entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità”;

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 necessario di tutti gli altri documenti di programmazione*”.

La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.1 sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente, individuando le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel

raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato. Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato. Ogni anno gli obiettivi strategici sono verificati nello stato di attuazione e possono essere opportunamente riformulati. Sono altresì verificati gli indirizzi generali e i contenuti della programmazione strategica con particolare riferimento alle condizioni interne dell'ente, al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico – finanziaria. Mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. Essa contiene la programmazione operativa dell'ente, avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale, che costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'Ente. La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio, della manovra di bilancio;

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il DUP presentato dal Comitato Esecutivo e che la deliberazione di Consorzio 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 confluiscano nella redazione del bilancio di previsione;

Considerato che il DUP 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 paragrafo 8;
- b) che gli indirizzi strategici dell'ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato;
- c) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;
- d) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;
- e) l'adozione degli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare:

### 1) 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 2022-2024,

- non è stata approvata autonomamente ed il DUP contiene il riferimento al fabbisogno 2022-2024 come da tabella allegata

DOTAZIONE ORGANICA				
CATEGORIA	PROFILO PROFESSIONALE	POSTI PREVISTI	POSTI COPERTI	POSTI VACANTI
	DIRETTORE GENERALE	1	1	0
D	ISTRUTTORE DIRETTIVO AMMINISTRATIVO	1	0	1
D	ISTRUTTORE DIRETTIVO CONTABILE	1	0	1
D	ISTRUTTORE DIRETTIVO TECNICO	1	1	0
C	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	1	0	1

## 2) 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 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

### CONCLUSIONE

Visto

- l'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il paragrafo 8 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 05.05.2022 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

**Esprime**

**parere favorevole** sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore.

L'organo di revisione

*Firmato digitalmente*

Francesco Chiello

Rosalia Ardito

Ruggiero Daliso

Verifica effettuata in data 23/05/2022 07:48:05 UTC

---

File verificato: C:\Users\Utente\AppData\Local\Temp\Verbale%20N.%2005-2022%20DUP%202022-2024.pdf.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

---

#### Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1 : RUGGIERO DALOISO  
Firma verificata: **OK (Verifica effettuata alla data: 23/05/2022 07:48:04 UTC)**  
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 23/05/2022 07:00:32 UTC

---

#### Dati del certificato del firmatario RUGGIERO DALOISO

Nome, Cognome: RUGGIERO DALOISO  
Numero identificativo: 21072294  
Data di scadenza: 04/03/2023 23:59:59 UTC  
Autorità di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3 , ArubaPEC S.p.A. ,  
Certification AuthorityC ,  
IT ,  
Documentazione del [certificato \(CPS\): https://ca.arubapec.it/cps.html](https://ca.arubapec.it/cps.html)  
Identificativo del CPS: [OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1](#)  
Identificativo del CPS: [OID 1.3.76.16.6](#)

---

Firmatario 2 : ROSALIA ARDITO  
Firma verificata: **OK (Verifica effettuata alla data: 23/05/2022 07:48:04 UTC)**  
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 23/05/2022 07:48:03 UTC

---

#### Dati del certificato del firmatario ROSALIA ARDITO

Nome, Cognome: ROSALIA ARDITO  
Numero identificativo: SIG0000004128234  
Data di scadenza: 08/01/2024 00:00:00 UTC  
Autorità di certificazione: InfoCamere Qualified Electronic Signature CA , InfoCamere S.C.p.A. ,  
Qualified Trust Service Provider ,  
VATIT-02313821007 ,  
IT ,



Documentazione del certificato (CPS): <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html>  
Identificativo del CPS: [OID 0.4.0.194112.1.2](#)  
Identificativo del CPS: [OID 1.3.76.14.1.1.30](#)  
Identificativo del CPS: [OID 1.3.76.16.6](#)  
Note di utilizzo del certificato: [Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019](#)

---

Firmatario 3 : FRANCESCO CHIELLO  
Firma verificata: **OK (Verifica effettuata alla data: 23/05/2022 07:48:04 UTC)**  
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 23/05/2022 07:48:03 UTC

---

#### Dati del certificato del firmatario **FRANCESCO CHIELLO**

Nome, Cognome: FRANCESCO CHIELLO  
Numero identificativo: SIG0000004809875  
Data di scadenza: 09/05/2025 00:00:00 UTC  
Autorità di certificazione: InfoCamere Qualified Electronic Signature CA , InfoCamere S.C.p.A. ,  
Qualified Trust Service Provider ,  
VATIT-02313821007 ,  
IT ,  
Documentazione del certificato (CPS): <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html>  
Identificativo del CPS: [OID 0.4.0.194112.1.2](#)  
Identificativo del CPS: [OID 1.3.76.14.1.1.30](#)  
Identificativo del CPS: [OID 1.3.76.16.6](#)  
Note di utilizzo del certificato: [Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019](#)

---

#### Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale è adesso

InfoCert S.p.A. 2022 | P.IVA 07945211006