Provincia dell'Aquila
L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 53 del 17/04/2018

PARERE DELL' ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE
DUP TRIENNIO 2018 – 2020

L'anno 2018, il giorno 17 del mese di aprile, alle ore 10,00, il Collegio dei Revisori nelle persone della Dott.ssa Annamaria De Rosa – Presidente - e Dott.ssa Dina Fulvi Firmi – componente - ha approvato il presente parere sul DUP 2018/2020, Documento Unico di Programmazione adottato dall'Organo esecutivo oltre i termini.

Ciò premesso:

Visto il Decreto Presidenziale n. 26 del 30/03/2018 relativo all'approvazione del DUP Documento Unico di Programmazione per l'Amministrazione della Provincia di L'Aquila per gli anni 2018-2020;

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del d.lgs. 267/2000, indica:

- al comma 1 "entro il 31 luglio di ciascun anno l'Organo esecutivo 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) 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 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 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 deve esaminare e discutere il Dup presentato dall'Organo esecutivo e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- in una approvazione, nel caso in cui il documento 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 dell' Organo esecutivo, 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 delibera dell'organo esecutivo 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 il Presidente 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 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.

Preso atto che il presente DUP viene adottato oltre il termine di legge, ossia il 31 luglio 2017, per il triennio 2018/2020.

L'Organo di revisione ha verificato:

a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.

b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con decreto Presidenziale n. 55 del 29/09/2017, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;

c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore, seppure oltre i termini, e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici
Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 09/06/2005, è stato adottato dall'organo esecutivo con decreto presidenziale n. 18 del 26/03/2018 ed è in corso di pubblicazione;

2) Programmazione del fabbisogno del personale
Il piano del fabbisogno di personale, previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 per il periodo 2018 - 2020, è stato approvato con decreto presidenziale n. 21 del 30/03/2018;

3) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari
Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008) è stato oggetto di decreto presidenziale n. 17 del 26/03/2018 ;

4) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2018 – 2019 approvato con decreto presidenziale n. 22 del 30/03/2018;

Tenuto conto

a) Che lo schema di Bilancio di previsione in corso di approvazione, per il triennio 2018 – 2020 è coerente con la programmazione finanziaria del presente DUP;

b) che l'Ente non adotta il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art.16, comma 4 del d.l. 98/2011-L.111/2011;

Esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione per il triennio 2018 – 2020, con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

L'Aquila lì, 17 aprile 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Presidente
Dott.ssa ANNAMARIA DE ROSA

Il componente
Dott.ssa DINA FULVI FIRMI