



Provincia di Benevento

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Parere n. 13/P del 17/09/2018

OGGETTO: INTEGRAZIONE AL PARERE NR.10 DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2018 - 2020

PREMESSA

In data 03/09/2018 il Collegio dei Revisori redigeva il parere nr.10 sul DUP per le annualità 2018-2020 esprimendo parere favorevole sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicate nelle premesse allo stesso parere e parere con riserva in relazione alla mancata predisposizione, alla data del 03/09/2018, del documento riguardante la Programmazione del fabbisogno del personale, anche se l'Ufficio competente si riservava di predisporlo e di farlo adottare con separato provvedimento Presidenziale e di farlo poi approvare dal Consiglio Provinciale.

In data 17/09/2018 viene consegnato all'Organo di Revisione il seguente documento:

- Approvazione Piano Triennale del Fabbisogno del personale 2018-2020 - Piano delle assunzioni per l'anno 2018;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto di quanto già espresso dal Collegio nel precedente Parere nr.10 del 03/09/2018 circa la normativa di riferimento e che qui si ripete:

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

- al comma 1 "Gli enti locali allegano al bilancio annuale di previsione una relazione previsionale e programmatica che copra un periodo pari a quello del bilancio";
- 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 (S e O) 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 e che la deliberazione consiliare 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, 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.

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.

VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di Revisione in aggiunta alle verifiche ed ai riscontri già effettuati nel precedente Parere nr.10 del 03/09/2018 prende atto ed esamina quanto viene consegnato in data 17/09/2018.

Considerato quanto sopra esposto il Collegio rileva:

- a) Per gli esercizi 2016 e 2017 l'Ente Provincia ha predisposto un DUP annuale anziché triennale (facoltà prevista dall'art. 1 comma 756 lettera A della Legge 28/12/2015 n. 208 e dall'art. 18 comma 1 Lettera A del D.L. n.50/2017 convertito in Legge n. 96/2017).
- b) Il DUP relativo al triennio 2018-2020, approvato il 29/08/2018 doveva essere redatto entro il 31/07/2017 e quindi viene approvato in notevole ritardo rispetto a quanto previsto dalla norma.

L'organo di Revisione ha inoltre 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 deliberazione del Presidente della Provincia n. 306 del 29/08/2018, in quanto, così come è stato predisposto, sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- 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 ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 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 è stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione Presidenziale n. 42 del 25/01/2018, pubblicato in pari data e integrato con deliberazione Presidenziale n. 303 del 17/08/2018;

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 è stato approvato con delibera del Presidente della Provincia n.19 del 23/05/2018;

3) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007 non è stato predisposto;

4) 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 2019-2021,

- Sarà adottato con separato provvedimento Presidenziale, da approvare con deliberazione del Consiglio Provinciale;
- Con deliberazione n.290 del 02/08/2018 è stato approvato il riassetto organizzativo dell'Ente ai sensi dell'Art. 1 comma 294 della Legge 27/12/2017 n.205 che definisce la nuova macrostruttura dell'Ente, la dotazione organica ed il relativo valore finanziario che risulta propedeutico alla Programmazione Triennale del fabbisogno di personale;

Osservazione e suggerimenti:


- S' invita il Consiglio ad approvare il DUP nei termini previsti dalla Legge, essendo lo stesso uno strumento di programmazione e non di rendicontazione;

Per quanto detto ed evidenziato sopra, il Collegio dei Revisori dei Conti, in relazioni alle motivazioni specifiche suindicate nella presente integrazione di parere afferma il proprio

Parere favorevole

- sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse;
- sulla programmazione del fabbisogno del personale..

L'organo di revisione


De Cristofaro Giuseppe
Mancini