



## PARERE DEL REVISORE UNICO

### **OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE DUP 2019-2021**

L'anno duemiladiciannove, il giorno 8 del mese di Luglio, la sottoscritta Dott.ssa Enza Pomante Revisore dei Conti dell'Ente Regionale Servizio Idrico Integrato **ERSI**, nominata con Decreto del presidente del Consiglio Regionale nr. 39 del 19/07/2016, ha analizzato la proposta di deliberazione del Direttore Generale avente ad oggetto **"Approvazione Documento Unico Di Programmazione (D. U. P.) 2019/2021", (art. 170, comma 1, d.Lgs. n. 267/2000).**

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs.. 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) 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;

d) che con Decreto Ministeriale 18 maggio 2018 è stato modificato il punto 8.4 del principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs. 23.6.20111 n. 118 prevedendo una modifica dei contenuti del DUP semplificato per i Comuni con popolazione inferiore ai 5000 abitanti (eliminare se non ricorre la fattispecie);

e) che con Decreto Ministeriale 18 maggio 2018 è stato aggiunto il punto 8.4.1 al principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs. 23.6.20111 n. 118 prevedendo una ulteriore semplificazione per i Comuni con popolazione inferiore ai 2000 abitanti (eliminare se non ricorre la fattispecie);

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il Dup presentato dalla Giunta 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 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 esso 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 confluiscono 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.

Richiamato l'art. 239, del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'articolo 3 del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, il quale prevede :

- al comma 1, lettera b.1), che l'organo di revisione esprima un parere sugli strumenti di programmazione economico-finanziaria;
- al comma 1-bis), che nei pareri venga "espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori".

Esaminato il Documento Unico di Programmazione dell'ente e la relativa proposta di delibera dell'organo esecutivo;

Esaminato lo schema di bilancio di previsione 2019-2021.

**Visti:**

- il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ed in particolare il principio contabile all. 4/1 inerente la programmazione;
- lo Statuto dell'Ente;
- il regolamento di contabilità

**Considerato**

- che l'Ente Regionale Servizio Idrico Integrato (Abruzzo) Ersi riunisce di fatto in un unico Ente tutti gli enti d'ambito (ATO) in liquidazione, (vsti gli art. 1 e 28 dello statuto dell'Ente)

- che il presente documento unico di programmazione, unitamente al bilancio finanziario di previsione 2019-2021, risulta essere il secondo ad essere redatto dall'Ente Ersi;
- che l'Ente, nonostante abbia approvato il bilancio di previsione 2018-2020, non ha avuto gestione finanziaria per l'anno 2018 e per questa prima parte del 2019 per le note problematiche relative alla mancata attivazione del servizio di tesoreria, e che di conseguenza non avendo operato nessuna scrittura contabile finanziaria non si riportano fisiologicamente residui attivi e passivi; si precisa che eventuali crediti e debiti di competenza saranno iscritti in bilancio successivamente in quanto derivanti dalla liquidazione dei singoli ato;
- che gli stanziamenti relativi ai trasferimenti regionali per opere SII Masterplan sono previsti per gli importi lordi e che eventuali anticipazioni effettuate dalla Regione agli Ato saranno gestiti in sede di accertamenti ed impegni riguardanti le singole opere direttamente dall'ente Ersi (come evidenziato degli schemi di riferimento che corredano il presente Dup);
- che il DUP comprende sia la Sezione Strategica che la Sezione Operativa.

Considerato inoltre in ordine ai seguenti elementi:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- b) analisi delle condizioni esterne ed interne e coerenza con il quadro normativo sovraordinato;
- c) giudizio di coerenza ed attendibilità contabile

#### **RICHIAMATO**

L'articolo 239 del TUEL che prevede l'espressione di un parere obbligatorio dell'Organo di Revisione in materia di strumenti di programmazione economico-finanziaria.

#### **CONSIDERATO**

Che dovrà essere rilasciato separato parere sulla proposta di Bilancio di Previsione 2019-2020-2021.

#### **RICHIAMATO**

Il parere favorevole rilasciato dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente.

Ritenuto pertanto che il Documento Unico di Programmazione dell'Ente Ersi relativo al periodo 2019/2021, così come elaborato e presentato contenga tutte le informazioni richieste dalla vigente normativa, nonché dal principio contabile applicato 4/1, allegato al D.Lgs. 118/2011.

Tutto ciò osservato, ai sensi dell'art.239 del TUEL

#### **ESPRIME**

Parere favorevole in merito alla coerenza del Documento Unico di Programmazione 2019/2021, proposto dall'organo esecutivo dell'ente.

L'organo di revisione  
Dott.ssa Enza Pomante

