

Dott. Giustina Michele

Revisore dei conti

Via del Foro 4/b, Tione di Trento (TN)

COMUNE DI TRE VILLE



Verbale n. 08 del 14/09/2017

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE
periodo 2018, 2019 e 2020**

Spett. Comune di Tre Ville
C.A. Consiglio
c/o Municipio via Roma 4° fraz. Ragoli
38095 Tre Ville (TN)

Il sottoscritto dott. Giustina Michele, con studio in Tione di Trento Via del Foro 4/b, in qualità di revisore dei conti del Comune di Tre Ville, nominato con deliberazione Consiliare n. 55 del 29.12.2016, decorrenza incarico 01.01.2017 - 31.12.2019:

V i s t a

la deliberazione di Giunta Comunale n. 125 del 27/07/2017, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Tre Ville per gli anni 2016-2017-2018;

Tenuto conto che:

- a) l'art. 170 del d.lgs. 267/2000, indica:
- al comma 1 "entro il 31 luglio (termine ordinatorio) 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 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 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) si ritiene necessario il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sulla delibera di giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.
- e) 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 confluiscono nella redazione del bilancio di previsione.

Rilevato

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 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.

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.
- che per gli enti con popolazione fino a 5.000 abitanti è consentita l'elaborazione di un DUP semplificato, il quale individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, tenendo conto della situazione socio economica del proprio territorio, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e gli indirizzi e gli indirizzi di programmazione riferiti al periodo di mandato.



L'Organo di revisione ha verificato:

a) la sostanziale completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 del D.LGS 118/2011. Si prende atto di come così come evidenziato al par. 8.4 relativo ai comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, il DUP predisposto contiene appositi capitoli riguardanti:

1. l'organizzazione e la modalità di gestione dei servizi pubblici locali;
2. gli indirizzi generali degli organismi partecipati (non sussistono organismi o enti strumentali e società controllate);
3. con riguardo all'individuazione delle risorse, degli impieghi e la verifica della sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica, anche in termini di equilibri finanziari del bilancio e della gestione si prende atto ed evidenzia che che risultano oggetto di specifica trattazione i seguenti aspetti:
 - a. gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche previsti nel programma di mandato con indicazione del fabbisogno in termini di spesa di investimento;
 - b. i programmi ed i progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi;
 - c. i tributi e le tariffe dei servizi pubblici (riferiti all'anno 2017 in quanto non definite quelle per il 2018);
 - d. la gestione del patrimonio;
 - e. l'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato;
 - f. la spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali (gestioni associate pur essendone l'Ente esonerato);

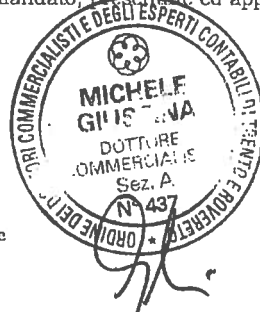
Con inerenza invece alla presente predisposizione del D.U.P. l'Ente ha omesso i seguenti approfondimenti che saranno oggetto di compilazione e aggiornamento in fase di stesura del bilancio di previsione 2018/2020:

- a. l'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni;
 - b. il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale;
 - c. gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed i relativi equilibri in termini di cassa;
 - d. gli obiettivi che l'ente intende realizzare negli esercizi considerati nel bilancio di previsione (anche se non compresi nel periodo di mandato) per ogni singola missione/programma del bilancio. la disponibilità e gestione delle risorse umane con riferimento alla struttura organizzativa dell'ente in tutte le sue articolazioni e alla sua evoluzione nel tempo anche in termini di spesa;
 - e. gli impegni pluriennali di spesa già assunti e le relative forme di finanziamento per ogni singola missione/programma.
4. Coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni del "piano di miglioramento della Pubblica amministrazione per il periodo 2017-2019".
 5. Il DUP semplificato comprende inoltre, relativamente all'arco temporale di riferimento del bilancio di previsione:
 - a. la programmazione dei lavori pubblici;
 - b. la programmazione del fabbisogno di personale;
 - c. la programmazione delle alienazioni e della valorizzazione dei beni patrimoniali.

Si prende atto che:

- a. risulta omessa nella versione di D.U.P. esaminata l'analisi della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti;
- b. non sussistono organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica.

b) La coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, approvate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 09 del 05.07.2016.



Tenuto conto

- a) che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel Dup;
- b) che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del Dup da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

L'organo di revisione

esprime

parere favorevole

Sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

Invita l'Amministrazione a provvedere all'integrazione del D.U.P. in sede di stesura del bilancio di previsione 2018/2020, come da rilievi e verifiche evidenziati/e nel presente documento.

Tione di Trento - Tre Ville, 14 settembre 2017.

IL REVISORE DEI CONTI

