

Dott. Giustina Michele

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

COMUNE DI VALDAONE



**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE IN MERITO AL
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.)
periodo 2019, 2020 e 2021**

Verbale/parere nr. 02_2019 d.d. 22/02/2019

Spett. Comune di Valdaone
C.A. Consiglio
c/o Municipio via Lunga 13
38091 Valdaone (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 Valdaone, prorogato per il triennio 2018/2021 (scadenza mandato 27/08/2021) con delibera del Consiglio Comunale nr. 40 d.d. 24.10.2018;

Vista

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 14/02/2019, relativa alla proposta del D.U.P. 2019-2021 ai fini della presentazione al Consiglio Comunale;
- la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale relativa all'approvazione del D.U.P.- periodo 2019-2021 presentato dalla Giunta;

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";
- 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 in sede di prima presentazione e successive variazioni.
- 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.

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 generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.
- che il D.M 17 maggio 2018 ha apportato modifiche al principio di programmazione 4/1 ed in particolare al paragrafo 8.4: sono stati ridotti ulteriormente i contenuti del DUP semplificato pe i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti.

Esaminati:

- lo schema di D.U.P. del Comune di Valdaone e la relativa delibera della Giunta Comunale n. 18 d.d. 14/02/2019;
- lo schema di bilancio di previsione finanziaria 2019-2021 approvato dalla Giunta Comunale con stessa delibera;

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;
 - 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;
 - g. l'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni;
 - h. il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale;
 - i. gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed i relativi equilibri in termini di cassa;
 - j. 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;
 - k. 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;
1. 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".
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 (non sussistente per l'Ente in oggetto, sono previste unicamente possibilità di permute).

Si prende atto che:

- a. risulta omessa nella versione di D.U.P. esaminata una specifica analisi della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti, pur tenuti in considerazione nella redazione del bilancio di previsione;
 - b. non sussistono organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica.
- b) La coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 10 dell' 11/06/2015.
- c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP;
- d) la coerenza e l'attendibilità contabile con riguardo a: valutazione dei mezzi finanziari a disposizione; fabbisogno finanziario degli investimenti da realizzare e impatti sulla spesa corrente; compatibilità con i vincoli di finanza pubblica;

Tutto ciò osservato, 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.

Tione di Trento - Valdaone, 22 febbraio 2019.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Giastina Michele
G. M. Michele