

# COMUNE DI BRA

Provincia di Cuneo

L'Organo di Revisione

Verbale n. 2 del 15 settembre 2017

## OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n.103 del 25 luglio 2017, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Bra per gli anni 2018-2019-2020;

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;

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 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 delibera 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 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.

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.

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 deliberazione di Consiglio comunale n. 32 del 16.07.2014, 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'inclusione dei seguenti organismi SIIAR srl e Co.A.B.Ser. con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi;
- 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. 128 del d.lgs.163/2006 non è stato approvato ed il DUP contiene il riferimento al programma 2017-2019. La programmazione triennale 2017-2019 degli investimenti e delle opere pubbliche è stata adottata dalla Giunta Comunale in data 18/10/2016 con deliberazione nr. 230.

#### **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, non è stato approvato, ma la Giunta, con deliberazione n. 247 dell' 8 novembre 2016 ha approvato due aggiornamenti della programmazione del fabbisogno di personale ai sensi di legge per il triennio 2017-2019.

#### **3) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa**

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art.16, comma 4 del d.l. 98/2011-L.111/2011 è stato oggetto di delibera della G.C. n. 267/2016 del 22.11.2016;

#### **4) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari per il triennio 2018 – 2020 (art.58, comma 1 della legge 133/2008) non è stato approvato. La programmazione della valorizzazione e dismissione del patrimonio immobiliare, inizialmente predisposta dalla Giunta Comunale con deliberazione nr. 14 del

19/01/2009 e costantemente aggiornata con varie deliberazioni consiliari (da ultimo con provvedimento del Consiglio Comunale nr. 27 del 17/05/2016) è stata confermata con successiva deliberazione della Giunta Comunale nr. 261 del 22/11/2016.

**5) I dati finanziari 2018/2020** inseriti del Documento Unico di Programmazione sono stati stimati e indicati a legislazione vigente come segue:

<b>Entrate</b>			
<b>Denominazione</b>	<b>Competenza 2018</b>	<b>Competenza 2019</b>	<b>Competenza 2020</b>
Tributi	16.268.105,00	16.205.500,00	16.205.500,00
Trasferimenti	648.600,00	903.600,00	903.600,00
Extratributarie	5.684.648,00	5.794.648,00	5.794.648,00
Entrate C/capitale	4.423.000,00	1.023.000,00	1.023.000,00
Rid. att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Entrate C/terzi	10.630.200,00	10.630.200,00	10.630.200,00
Fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>47.654.553,00</b>	<b>44.556.948,00</b>	<b>44.556.948,00</b>

<b>Spese</b>			
<b>Denominazione</b>	<b>Competenza 2018</b>	<b>Competenza 2019</b>	<b>Competenza 2020</b>
Spese correnti	22.065.688,00	22.387.074,84	22.387.074,84
Spese C/capitale	4.423.000,00	1.023.000,00	1.023.000,00
Incr. att. finanziarie	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	535.665,00	516.673,16	516.673,16
Chiusura anticipaz.	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Spese C/terzi	10.630.200,00	10.630.200,00	10.630.200,00
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>47.654.553,00</b>	<b>44.556.948,00</b>	<b>44.556.948,00</b>

**6) Il quadro generale degli impieghi per missione** risulta il seguente:

<b>Quadro generale degli impieghi per missione</b>			
<b>Denominazione</b>	<b>Impieghi 2018</b>	<b>Impieghi 2019</b>	<b>Impieghi 2020</b>
01 Servizi generali e istituzionali	6.435.186,00	6.284.449,00	6.284.449,00
02 Giustizia	636,00	636,00	636,00
03 Ordine pubblico e sicurezza	1.340.951,00	1.359.296,00	1.359.296,00
04 Istruzione e diritto allo studio	5.491.222,00	2.487.080,00	2.487.080,00
05 Valorizzazione beni e attiv. culturali	1.210.320,00	957.658,00	957.658,00
06 Politica giovanile, sport e tempo libero	377.076,00	376.642,00	376.642,00
07 Turismo	401.000,00	741.000,00	741.000,00
08 Assetto territorio, edilizia abitativa	397.574,00	397.431,00	397.431,00
09 Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	4.407.549,00	4.385.796,00	4.385.796,00
10 Trasporti e diritto alla mobilità	1.835.153,00	1.828.289,00	1.828.289,00
11 Soccorso civile	115.873,00	115.873,00	115.873,00
12 Politica sociale e famiglia	3.195.375,00	3.193.788,45	3.193.788,45

13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	37.054,00	36.848,00	36.848,00
15 Lavoro e formazione professionale	128.200,00	128.200,00	128.200,00
16 Agricoltura e pesca	4.000,00	4.000,00	4.000,00
17 Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	1.111.519,00	1.113.088,39	1.113.088,39
50 Debito pubblico	535.665,00	516.673,16	516.673,16
60 Anticipazioni finanziarie	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
<b>Totale Impieghi effettivi</b>	<b>37.024.353,00</b>	<b>33.926.748,00</b>	<b>33.926.748,00</b>

7) L'Obiettivo di Finanza Pubblica risulta rispettato nel triennio 2018 – 2020 come segue:

<b>Obiettivo di finanza pubblica 2018- 2020</b>			
<b>Entrate finali (ai fini obiettivo di finanza pubblica)</b>			
	<b>Previsioni 2018</b>	<b>Previsioni 2019</b>	<b>Previsioni 2020</b>
Tributi (Tit.1/E)	(+) 16.268.105,00	16.205.500,00	16.205.500,00
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+) 648.600,00	903.600,00	903.600,00
Extratributarie (Tit.3/E)	(+) 5.684.648,00	5.794.648,00	5.794.648,00
Entrate in conto capitale (Tit.4/E)	(+) 4.423.000,00	1.023.000,00	1.023.000,00
Riduzione att. finanziarie (Tit.5/E)	(+) 0,00	0,00	0,00
Acquisizione spazi finanziari	(+) 0,00	0,00	0,00
<b>Totale (A)</b>	<b>27.024.353,00</b>	<b>23.926.748,00</b>	<b>23.926.748,00</b>
<b>Spese finali (ai fini obiettivo di finanza pubblica)</b>			
	<b>Previsioni 2018</b>	<b>Previsioni 2019</b>	<b>Previsioni 2020</b>
Spese correnti (Tit.1/U)	(+) 22.065.688,00	22.387.074,84	22.387.074,84
Spese in conto capitale (Tit.2/U)	(+) 4.423.000,00	1.023.000,00	1.023.000,00
Incremento att. finanziarie (Tit.3/U)	(+) 0,00	0,00	0,00
FPV stanziato a bilancio corrente (FPV/U)	(-) 0,00	0,00	0,00
FPV stanziato a bilancio investimenti (FPV/U)	(-) 0,00	0,00	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	(-) 1.005.456,00	1.005.456,00	0,00
Fondo spese e rischi futuri	(-) 0,00	0,00	0,00
Cessione spazi finanziari	(+) 82.000,00	0,00	0,00
<b>Totale (B)</b>	<b>25.565.232,00</b>	<b>22.404.618,84</b>	<b>23.410.074,84</b>
<b>Equilibrio finale</b>			
	<b>Previsioni 2018</b>	<b>Previsioni 2019</b>	<b>Previsioni 2020</b>
Entrate finali (ai fini obiettivo di finanza pubblica)(A)	(+) 27.024.353,00	23.926.748,00	23.926.748,00
Spese finali (ai fini obiettivo di finanza pubblica) (B)	(-) 25.565.232,00	22.404.618,84	23.410.074,84
Parziale (A-B)	1.459.121,00	1.522.129,16	516.673,16
<b>Equilibrio finale</b>	<b>1.459.121,00</b>	<b>1.522.129,16</b>	<b>516.673,16</b>

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL;

### **l'Organo di Revisione**

- ha verificato che il Documento Unico di Programmazione 2018-2020 è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali, così come aggiornati e pubblicati sul sito ARCONET ;

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle stime relative alle previsioni delle risorse finanziarie e della loro distribuzione nelle Missioni;

- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare le norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

-con riferimento al punto 4.2 del Principio Contabile della Programmazione e considerato che l'elaborazione del DUP presuppone una verifica dello stato di attuazione dei programmi, contestualmente alla presentazione di tale documento si raccomanda di presentare al Consiglio anche lo stato di attuazione dei programmi, da effettuare, ove previsto, ai sensi dell'articolo 147-ter del TUEL;

**esprime**

**parere favorevole sulla proposta di Documento Unico di Programmazione 2018-2020.**

**Bra, 15 settembre 2017**

**L' Organo di Revisione :**

**Anna Paschero** \_\_\_\_\_

**Massimo Berta** \_\_\_\_\_

**Stefano Vincenzo Gotta** \_\_\_\_\_