

## VERBALE N. 98 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'anno 2017, il giorno 29 marzo 2017 alle ore 9,30 presso gli uffici della Città Metropolitana di Torino in via Maria Vittoria n. 12, i sottoscritti, Dott. Pen Fabrizio, Dott. Barra Pino e Dott.ssa Ventola Ida Elisa, Revisori ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. procedono alla verifica della proposta di Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 3517/2017 avente per oggetto: "APPROVAZIONE DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2017." ai fini dell'espressione del seguente parere, reso ai sensi dell'art. 239 comma 1) lettera b. 1 del D.Lgs.267/2000 e s.m.i. .

### **DOCUMENTO UNICO di PROGRAMMAZIONE PARERE dell'ORGANO di REVISIONE**

reso ai sensi dell'art. 239 c.1 lett. b.1 del D. Lgs. 267/2000

Il Collegio dei Revisori della Città Metropolitana di Torino, nelle persone dei signori: Dott. Pen Fabrizio, Dott. Barra Pino e Dott.ssa Ventola Ida Elisa, Revisori ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. procede all'esame della proposta di Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 3517/2017 avente per oggetto: "APPROVAZIONE DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2017" ai fini dell'espressione del relativo parere ai sensi dell'art. 239 comma 1) lettera b. 1 del D.Lgs.267/2000 e s.m.i.

Premesso di aver preliminarmente esaminato la bozza del Documento Unico di Programmazione e la relativa documentazione di supporto sottoposta dal Responsabile dell'Area Risorse Finanziarie e considerato che il Documento Unico di Programmazione (DUP):

- è stato approvato in schema con Decreto del Consigliere Delegato n. 3522/2017 in data 28 marzo 2017;
- è stato redatto relativamente alla parte strategica con riferimento al mandato 2017-2021 e per la parte operativa, il triennio 2017-2019;
- 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, con le osservazioni sotto indicate;
- b) la coerenza interna del DUP con la relazione di inizio mandato in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- c) l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi gestionali;

In particolare, si evidenzia che:

1. nel DUP è previsto l'elenco di opere pubbliche per l'annualità 2017, relativamente ai progetti rientranti negli "spazi finanziari" di cui al Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 41337 del 14.03.2017 che l'Ente intende finanziare mediante applicazione di avanzo di amministrazione destinato o derivante da indebitamento in sede di bilancio di previsione e ai progetti inerenti gli eventi alluvionali di novembre 2016 per i quali la Regione Piemonte concede uno specifico trasferimento;
2. per quanto attiene il programma del fabbisogno del personale di cui all'articolo 39 comma 1 della legge 449/1997, nella proposta di deliberazione viene data specificazione del relativo rinvio alla definizione delle risorse finanziarie disponibili soprattutto a valenza pluriennale;
3. per quanto attiene il piano di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'articolo 16 comma 4 del D.L. 98/2011 (Legge 111/2011), nella proposta di deliberazione in esame, viene specificato che lo stesso verrà disciplinato in modo definitivo in sede di adozione del bilancio di previsione;
4. per quanto attiene il piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali di cui all'articolo 58 comma 1 della legge 133/2008, nella proposta di deliberazione in esame viene specificato che è in corso la valorizzazione dei beni oggetto di eventuale alienazione, rinviando

all'aggiornamento del DUP in sede di bilancio o ad altra preventiva data, l'approvazione di detto piano;

5. per quanto attiene il "Programma per l'affidamento di incarichi di collaborazione, studio, ricerca e consulenza per l'anno 2017", di cui all'articolo 58 comma 1 della Legge 133/2008 , lo stesso viene proposto quale parte integrante della Sezione Operativa del DUP: detto programma recepisce peraltro un incarico che è stato già oggetto di approvazione programmatica con DCM 934/2017. La proposta di Deliberazione evidenzia a tal riguardo che l'esigenza di riproporlo in tal contesto discende solo dalla necessità di disporre di una rappresentazione unitaria della materia;
6. non disponendo di risorse finanziarie certe relativamente sia al "contributo" che l'Ente deve versare allo Stato in attuazione del DL 95/2012, del DL 66/2014, delle Leggi 190/2014, 208/2015 e 232/2016 e dei relativi decreti attuativi e del "trasferimento compensativo" previsto sia dalla Legge di bilancio 2016 che da quella 2017 , il DUP non evidenzia previsioni finanziarie, dando atto che tali elementi verranno proposti in sede di aggiornamento del Documento ai fini del bilancio di Previsione

Tenuto conto

- a) che per le motivazioni espresse al precedente punto 6., non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel DUP;
- b) che tale parere sarà fornito sulla versione definitiva del DUP da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

Esprime parere favorevole



sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con la relazione di inizio mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse, pur con le specificazioni relative indicate.

Torino, 29 marzo 2017

La riunione termina alle ore 13,00


Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Pen Fabrizio



Dott. Barra Pino



Dott.ssa Ventola Ida Elisa

