VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 7 DEL 18.07.2017

Il sottoscritto Revisore Unico di ATO-R, Dott. Davide Di Russo il giorno 18 luglio 2017 ha terminato l'esame, iniziato nei giorni precedenti, del Documento Unico di Programmazione (DUP) – Sezione Strategica e Sezione Operativa – anni 2018-2020 proposto per la prossima seduta dell'Assemblea dei Consorziati.

Il Revisore

c o n s i d e r a t o

- che il comma 1 dell'art. 170 del D.Lgs. 267/2000 dispone che "entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione per le conseguenti deliberazioni.";
- che il comma 5 dell'art. 170 del D.Lgs. 267/2000 dispone che "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione."
- che il comma 1 dell'art. 174 del D.Lgs. 267/2000 dispone 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";
- che il comma 1 bis, dell'art. 239, del D.Lgs. 267/2000 stabilisce che l'organo di revisione nei pareri obbligatori debba esprimere 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 e che l'organo consiliare è tenuto ad adottare i provvedimenti conseguenti o a motivare adeguatamente la mancata adozione delle misure proposte dall'organo di revisione;
- che al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. n. 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

ATO-R-ASSOCIAZIONE D'AMBITO
Associazione d'Ambito Torinese Governo Rifiuti
E
Protocollo N.0000804/2017 del 27/09/2017

generali di programmazione riferiti al periodo di mandato, mentre sempre 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;

t e n u t o c o n t o

- che **non è possibile esprimere da parte dell'Organo di revisione un parere** di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti con riferimento a un documento di programmazione che non accompagni lo stesso bilancio di previsione;
- che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del DUP da presentare in concomitanza con lo schema del Bilancio di previsione;

p r e n d e a t t o

in relazione agli strumenti di programmazione indicati nel DUP che:

- per il piano triennale dei lavori pubblici ATO-R non affida lavori pubblici;
- per il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ATO-R non dispone di beni immobiliari;
- il programma triennale del fabbisogno del personale è ancora in corso di elaborazione;
- per il piano triennale di razionalizzazione dell'utilizzo dei beni nel DUP sono indicate le modalità attuative per la razionalizzazione dell'utilizzo dei sistemi informatici;
- ATO-R non dispone di ulteriori mezzi per lo svolgimento della propria attività.

Torino, 18 luglio 2017

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Davide Di Russo