

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
sulla proposta di
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE
2019 – 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

dr. Enrico Caprio

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 15/2018

PARERE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di Documento unico di programmazione 2019-2021;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011, così come rettificato ed integrato dal D.Lgs n. 126/2014 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito Ministeriale ARCONET-Armonizzazione contabile enti territoriali;
- visto quanto disposto dalla L.P. 18/2015;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta del Documento Unico di Programmazione 2019 2021, della COMUNITA' DELLA VALLE DI SOLE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 14/12/2018

L'ORGANO DI REVISIONE
dr. Enrico Caprio

L'ORGANO DI REVISIONE

(nominato con delibera consigliare 3 del 16 marzo 2016)

- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011, così come rettificato ed integrato dal D.Lgs n. 126/2014 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito Ministeriale ARCONET-Armonizzazione contabile enti territoriali;
- preso atto che la Provincia Autonoma di Trento ha recepito il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e s.m. con la L.P. 9 dicembre 2015, n. 18, ai sensi della quale, in attuazione all'articolo 79 dello Statuto speciale, gli enti locali della Provincia di Trento ed i loro organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto. La medesima legge provinciale n. 18 del 2015 individua gli articoli del Decreto Legislativo 267/2000 che si applicano agli enti locali in ambito provinciale;
- premesso che gli articoli 170 e 174 del Decreto Legislativo 267/2000 dispongono che:
 - entro il 31 luglio di ciascun anno il Comitato presenta al Consiglio di Comunità il Documento unico di Programmazione per le conseguenti deliberazioni. Entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, unitamente agli allegati dell'Organo di Revisione, la Giunta (il Comitato) presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione;
 - Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione;
- premesso altresì che:
 - la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 reca disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al D.Lgs 118/2011 e rilevato che in applicazione della medesima, a partire dal 2018, per i Comuni/Comunità della Provincia Autonoma di Trento la Relazione previsionale e programmatica, che veniva allegata al Bilancio annuale, è sostituita dal Documento Unico di Programmazione secondo la disciplina, sopra richiamata, dettata dal principio contabile 4/1 in materia di programmazione e dal D.Lgs 118/2011;
- rilevato altresì che il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio di cui all'allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011 sancisce che gli enti locali adottano il Documento unico di programmazione (DUP) quale strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali, documento che costituisce presupposto necessario per tutti gli altri documenti di programmazione e bilancio;
- vista la deliberazione del Comitato esecutivo n. 82 di data 7 agosto 2018 con cui è stata approvata la proposta di Documento unico di programmazione 2019 - 2021;
- atteso che la proposta di Documento Unico di programmazione (DUP) 2019 - 2021 è stata resa disponibile prima dell'avvio dell'iter di discussione in Consiglio, in base all'articolo 174 del D.Lgs 267/2000, all'organo di revisione, in qualità di organo di collaborazione del Consiglio medesimo ai fini dell'espressione del relativo parere, in analogamente a quanto previsto con riferimento alla relazione previsionale e programmatica;

- vista la deliberazione del Consiglio della Comunità n. 20 di data 20 ottobre 2018 avente oggetto "Approvazione Documento unico di programmazione per il periodo 2019 — 2021" mediante la quale si stabiliva di "di rinviare, per le motivazioni precisate in premessa, la predisposizione del Documento unico di programmazione completo alla successiva nota di aggiornamento del medesimo Documento" ;
- Vista la deliberazione del Comitato esecutivo della Comunità n. 127 di data 6 dicembre 2018 avente oggetto "APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2019/2021 DEFINITIVO, DELLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021 E DELLO SCHEMA DI NOTA INTEGRATIVA";
- vista la circolare del 29/09/2016 del Consorzio dei Comuni Trentini "Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli EE.LL. (D.lgs. 118/2011 e ss.mm.): il Documento Unico di Programmazione";
- atteso che il parere dell'organo di revisione sul Documento Unico di Programmazione conformemente a quanto avviene nelle amministrazioni locali che hanno già dato applicazione alle disposizioni in materia di armonizzazione contabile ed al principio contabile applicato 4/1, è riferito alla verifica in ordine alla completezza del documento stesso rispetto ai contenuti indicati nel principio ed alla coerenza con gli indirizzi strategici del programma di mandato e non anche alla congruità rispetto alle risorse finanziarie destinate;
- atteso che la proposta di Documento unico di programmazione 2019 - 2021 è stata resa disponibile prima dell'avvio dell'iter di discussione in Consiglio, in base all'articolo 174 del D.Lgs. 267/2000, all'Organo di revisione, in qualità di organo di collaborazione del Consiglio medesimo ai fini dell'espressione del relativo parere, analogamente a quanto previsto con riferimento alla Relazione previsionale e programmatica;

ha verificato

- la coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato, come da documento di programmazione depositato presso la Segreteria dell'ente;
- che il DUP è completato con i previsti strumenti di programmazione di settore:
 - programmazione triennale dei lavori pubblici
 - programmazione triennale delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali (non sono previste tali fattispecie);
 - programmazione del fabbisogno triennale del personale che risulta circoscritto alle nuove assunzioni e cessazioni;

Si dà atto che con deliberazione n. 125 del 4 dicembre 2018 il Comitato esecutivo ha approvato il "PIANO DI MIGLIORAMENTO DI CUI ALL'ART. 8, COMMA 1 BIS, DELLA L.P. 27.12.2010 N. 27 E SS. MM. PER L'ANNO 2018 - MONITORAGGIO DEL RISPETTO DEGLI OBIETTIVI DI RIDUZIONE DELLA SPESA AL 31.12.2017" da cui emerge che l'obiettivo di riduzione della spesa è stato raggiunto.

Suggerimenti.

Si precisa che è opportuno che venga incluso nel DUP il programma degli incarichi di consulenza, studio, ricerca e collaborazione e delle spese di rappresentanza e che lo stesso risalente al 22.12.2009 formi oggetto di revisione ed aggiornamento in base all'attuale normativa.

Con le precisazioni e suggerimenti di cui sopra

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla coerenza del Documento Unico di Programmazione 2019 2021 con le linee programmatiche di mandato ed alla completezza del medesimo rispetto ai contenuti previsti nel principio contabile applicato in materia di programmazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

dr. Enrico Caprio

