

**COMUNITA' ROTALIANA - KÖNIGSBERG****L'organo di revisione****Verbale n. 14 del 23 settembre 2019**

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2020-2022 DA PRESENTARE AL CONSIGLIO DI COMUNITA' A NORMA DELL'ART. 170 DEL D.LGS. 267/2000 E SS.MM.

Vista la deliberazione del Comitato Esecutivo n. 85 del 30.07.2019, relativa Approvazione del Documento Unico di Programmazione 2020 – 2022 da presentare al consiglio di Comunità a norma dell'art. 170 D.Lgs: 267/2000 e ss.mm.

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 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 8.1 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.

d) che con Decreto Ministeriale 18 maggio 2018 è stato modificato il punto 8.4 del principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118 prevedendo una modifica dei contenuti del DUP semplificato per i Comuni con popolazione inferiore ai 5000 abitanti;

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 deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui il Comitato esecutivo 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.

Verificato che il periodo di mandato dell'attuale amministrazione si conclude nel 2020;

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.

Premesso che:

- con delibera del Consiglio della Comunità nr. 11 di data 21 maggio 2018 è stato approvato il regolamento di contabilità aggiornato alla disciplina contabile prevista dal D.Lgs. 2306.2011 n. 118, successivamente modificato con delibera del Consiglio della Comunità nr. 16 di data 30 luglio 2019;
- con delibera del Consiglio della Comunità nr. 2 dd. 06/02/2019, è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2019-2021;
- con delibera del Consiglio della Comunità nr. 3 dd. 06/02/2019, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2019/2021;
- l'attuale amministrazione conclude il periodo di mandato nel 2020;
- con delibera consiliare nr. 15 del 30.07.2019 è stata approvata la salvaguardia degli equilibri e l'assestamento generale di bilancio;
- il Comitato Esecutivo della Comunità, considerato che non vi sono ancora le condizioni informative minime per delineare il quadro finanziario pluriennale completo per il triennio 2020-2022, ha rinviato la predisposizione completa del Documento Unico di Programmazione, anche per gli aspetti strategici ed operativi, alla relativa Nota di Aggiornamento da presentarsi entro il 15 novembre, unitamente allo schema del Bilancio di Previsione;

Esaminato il documento allegato alla delibera del Comitato Esecutivo della Comunità,

#### **Tenuto conto**

- a) che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel Dup;
- b) che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del Dup da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

c) che in base al punto 8 del principio contabile applicato, concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118, la Sezione Strategica ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo e quindi, nel caso specifico, al 2020;

d) che nella formazione degli indirizzi strategici si è fatto riferimento alle linee programmatiche di mandato presentate in sede di insediamento dell'attuale amministrazione;

### **Esprime parere favorevole**

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione, limitatamente agli indirizzi strategici, con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore, evidenziando il 2020 come orizzonte temporale di riferimento.

Rumo, 23 settembre 2019

L'organo di revisione



The image shows a handwritten signature in black ink to the left of a circular professional stamp. The stamp is for Sonia Valorzi, a commercial accountant and auditor. The text inside the stamp includes: 'SONIA VALORZI', 'RAGIONIERE COMMERCIALISTA', 'Sez. A', and 'N° 312'. The outer ring of the stamp contains the text 'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TRENTO E ROVERETO'.