**COMUNITA' ROTALIANA-KÖNIGSBERG**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 18 del 10.12.2019**

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO - DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Vista la deliberazione del Comitato esecutivo della Comunità n. 145 del 28.11.2019, relativa all'approvazione della nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione per gli anni 2020-2022;

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 e entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, la Giunta presenta al Consiglio la Nota di aggiornamento del Documento Unico di programmazione"

-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 entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità;

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 dell'organo esecutivo 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 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 confluiscano 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.

d) valutato che la deliberazione del Comitato Esecutivo nr. 85 del 30.07.2018 avente ad oggetto "Esame ed approvazione della proposta del Documento Unico di Programmazione 2020-2022 da presentare al Consiglio della Comunità a norma dell'art. 170 del decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000" e la delibera del Consiglio di Comunità nr. 20 del 20.10.2019, in cui, nel prendere atto che non sussistevano le condizioni informative minime per delineare il quadro finanziario pluriennale si era ritenuto di presentare al consiglio i soli indirizzi strategici, rimandano la predisposizione del documento completo alla successiva Nota di aggiornamento dello stesso Documento da adottare in occasione dell'approvazione del Bilancio di previsione 2020-2022;

e) preso atto che si è reso necessario, per quanto illustrato al punto precedente, formulare una proposta di Nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2020-2022;

f) che in base al punto 8 del principio contabile applicato, concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs. 23.6.20111 n. 118, la Sezione Strategica ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo e quindi, nel caso specifico, al 2020;

g) Rilevato che, secondo le indicazioni della Commissione ARCONET del Ministero di Economia e Finanza, lo schema di aggiornamento al D.U.P. si configura come lo schema del D.U.P. definitivo;

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 del Consiglio della Comunità nella seduta del 28 luglio 2015, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo. Da segnalare che nella sezione strategica sono riportate delle informazioni desunte dallo schema di bilancio di previsione 2020-2022 e quindi anche per i periodi 2021 e 2022 che sono oltre il termine di mandato dell'attuale amministrazione;

c) l'individuazione delle società partecipate: Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop, Trentino Digitale S.p.a, Trentino Riscossioni Spa, con la relativa indicazione delle funzioni attribuite, delle attività svolte in favore dell'Amministrazione e degli obiettivi di programmazione nel triennio;

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. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

**2) Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 fatte salve le competenze legislative e regolamentari delle regioni e delle province autonome. In ambito locale poi la legge provinciale n. 23/1990 all'art. 25 prevede la possibilità di adozione di programmi periodici di spesa per le acquisizioni ricorrenti, programmazione che costituisce elemento importante anche ai fini della razionalizzazione e riqualificazione della spesa.

**3) Programmazione del fabbisogno del personale**

E' riportata l'analisi triennale 2020-2022 del fabbisogno di personale, nonché l'evoluzione in base alle cessazioni, le assunzioni, i trasferimenti per comandi sia in uscita che in entrata, le assunzioni. E' riportata inoltre la programmazione secondo le convenzioni in essere con altri Enti;

**4) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**
Per il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, l'evidenza che non sussiste la fattispecie;

**Tenuto conto**

che con delibera del Comitato Esecutivo nr. 146 di data 28 novembre 2019 è stato approvato lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022,

**Esprime parere favorevole**

sulla coerenza, attendibilità e congruità del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse, evidenziando il 2020 come orizzonte temporale di riferimento per la sezione strategica.

L'organo di revisione

(Valorzi Sonia)

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TRENTO E ROVERETO
SONIA VALORZI
RAGIONIERE COMMERCIALISTA
Sez. A
N° 312