

Comunità Alta Valsugana e Bersntol

Provincia di Trento

COMUNITÀ ALTA VALSUGANA E BERSNTOL		
Pergine (Tn)		
Servizio Finanziaria		
22 OTT. 2019		
N° 21646		
cat. 2	cl. 8	fs.

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

2020 - 2022

Verbale n. 23 dd. 22 ottobre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Marcello Condini – Revisore Unico

L'ORGANO DI REVISIONE

(nominato con deliberazione del Consiglio n. 33 del 12 dicembre 2016)

- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» e ss. mm. (TUEL);
- visto il D.Lgs. n. 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 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 dell'art. 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 artt. 170 e 174 del D.Lgs. 267/2000 dispongono che:
 - entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta (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 ed alla relazione 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 2017, per i Comuni/Comunità della Provincia autonoma di Trento la Relazione previsionale e programmatica, che veniva allegata al bilancio annuale, è sostituita dal DUP secondo la disciplina, sopra richiamata, dettata dal principio contabile applicato 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 consiliare n. 23 del 29 luglio 2019 esecutiva, con la quale è stato approvato l'assestamento generale di bilancio, a cui espressamente si rinvia;

- vista la deliberazione consiliare n. 24 del 29 luglio 2019 esecutiva, avente ad oggetto "Articolo 193 D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267: controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - bilancio di previsione finanziario 2019-2021. verifica sullo stato di attuazione dei programmi", a cui espressamente si rinvia;

- richiamata la deliberazione consiliare n. 25 dd. 29 luglio 2019 esecutiva, avente ad oggetto "Presentazione al Consiglio degli indirizzi strategici per il periodo 2020-2022. Rinvio della predisposizione del Documento Unico di Programmazione completo alla nota di aggiornamento al DUP", a cui espressamente si rinvia;

- dato atto che con la deliberazione sopra citata, nel prendere atto che non sussistevano le condizioni informative minime per delineare il quadro finanziario pluriennale, il Comitato Esecutivo aveva ritenuto di presentare al Consiglio i soli indirizzi strategici, rimandando la predisposizione del documento completo alla successiva nota di aggiornamento al DUP, conformemente a quanto contenuto nella circolare del Consorzio dei Comuni dd. 14 giugno 2017, ns. prot. n. 12330 dd. 14 giugno 2017;

- visto lo schema di Documento Unico di Programmazione 2020-2022 predisposto dal Servizio Finanziario sulla base delle informazioni fornite dai vari servizi dell'Ente, in relazione alle linee programmatiche di mandato ed agli indirizzi programmatori vigenti forniti dall'Amministrazione;

- vista la deliberazione del Comitato Esecutivo n. 135 dd. 21 ottobre 2019 con cui è stata approvata la proposta di Documento Unico di Programmazione 2020-2022;

- vista la deliberazione del Comitato Esecutivo n. 105 dd. 26 agosto 2019 con cui è stato approvato l'aggiornamento del piano di miglioramento, quale allegato al Documento Unico di Programmazione 2020-2022;

- atteso che la proposta di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2020-2022 è stata resa disponibile, prima dell'avvio dell'iter di discussione in Consiglio, in base all'art. 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 analogia a quanto previsto con riferimento alla Relazione previsionale e programmatica;

- vista la circolare del 29 settembre 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. ed i.): 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 già hanno 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;

ha verificato:

- la coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato, come da documento di programmazione depositato presso la Segreteria Generale, Affari Generali ed Organizzazione;
- che il DUP è completato con i previsti strumenti di programmazione di settore:
 - **programmazione triennale dei lavori pubblici** (previsto solo un intervento di manutenzione straordinaria della sede, relativo al rifacimento degli impianti);
 - **programmazione triennale delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali** (non sono previste tali fattispecie);
 - **programmazione del fabbisogno triennale del personale** (ciroscritto alle nuove assunzioni e alle cessazioni già confermate per l'anno 2020);
 - **piano di miglioramento** (adottato con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 122 dd. 31 ottobre 2018 ed aggiornato successivamente con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 105 dd. 26 agosto 2019);

Si precisa che non sono inclusi nel DUP gli indirizzi in ordine ai seguenti ulteriori strumenti di programmazione:

- **programmazione degli incarichi di consulenza, studio, ricerca e collaborazione e delle spese di rappresentanza** (per le Comunità è prevista la deroga per gli incarichi affidati si riferiscono ai piani territoriali e sociali; **si raccomanda di procedere prima possibile**).

Essendosi negli ultimi anni modificate le competenze istituzionali e le persone inserite nella struttura, si rende necessario ripensare da subito alla collocazione delle risorse umane e ai ruoli degli uffici.

Si ribadisce inoltre che con deliberazione n. 18 dd. 28 settembre 2017 si era deliberato di procedere entro un anno dall'esecutività del provvedimento (cioè ancora nel 2018) all'alienazione della partecipazione della Comunità nelle società:

- Azienda per il Turismo Valsugana soc. coop.,
- Azienda per il Turismo Altopiano di Pinè e Valle di Cembra s.cons.r.l.,
- Ice Rink Pinè srl.

Allo stato attuale è stata avviata la procedura di dismissione, alla quale però è stato dato corso in modo parziale (ad oggi risulta dismessa solo la partecipazione nella società Azienda per il Turismo Valsugana soc. coop.). Si invita a procedere con la necessaria sollecitudine, al massimo entro la fine del corrente anno.

Con le precisazioni di cui sopra

ESPRIME

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

Pergine Valsugana, 22 ottobre 2019

Il Revisore Unico

dott. Marcello Condini

