

COMUNITA' ALTO GARDA E LEDRO

PROVINCIA DI TRENTO

Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2018-2020

Parere n. 1/2018

L'ORGANO DI REVISIONE
dott.ssa Lisa Valentini

Allegato n. 2 alla deliberazione del Consiglio di Comunità n. 03 di data 15.02.2018

IL SEGRETARIO
f.to dott. Copat Paulo N.

L'ORGANO DI REVISIONE

(nominato con deliberazione del Consiglio della Comunità n. 6 del 7 marzo 2017)

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 del 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:

1. entro il 31 luglio di ciascun anno il Comitato Esecutivo 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, il Comitato Esecutivo presenta al Consiglio di Comunità la nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione;
2. il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione;

premesso altresì che:

1. 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 e le 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;

IL SEGRETARIO
Dott. Paolo Nino

2. come disposto dall'art. 26, comma 2 del Testo Unico delle leggi regionali sull'ordinamento dei comuni della Regione Autonoma Trentino- Alto Adige, approvato con D.P.Reg 01.02.2005 n. 3/L e s.m. e dall'art. 13, comma 3 dello Statuto comprensoriale il Presidente ha presentato al Consiglio della Comunità il documento "Linee programmatiche di mandato 2015 – 2020;

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 del 5 febbraio 2018 n. 9 con cui è stata approvata la proposta di Documento Unico di Programmazione 2018-2020, unitamente allo schema di bilancio di previsione 2018-2020 (bilancio armonizzato di cui all'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011 come modificato dal D. Lgs. 126/2014);

atteso che la proposta di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2018-2020 è stata resa disponibile, prima dell'avvio dell'iter di discussione in Consiglio della Comunità, 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;

visto che il Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione dell'Assemblea Comprensoriale n. 10 in data 11.12.2000, come modificato con deliberazione dell'Assemblea Comprensoriale n. 12 di data 16.11.2009 e dato atto che ad oggi lo stesso non risulta ancora modificato in attuazione della nuova contabilità finanziaria armonizzata e quindi non vi è alcuna disciplina circa le modalità di presentazione al Consiglio di Comunità del documento unico di programmazione

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 istruttorio messo a disposizione dal Servizio finanziario;
- la completezza del documento in base ai contenuti previsti nel principio contabile 4/1, come da documento istruttorio messo a disposizione dal Servizio finanziario;
- che il DUP è completato con i previsti strumenti di programmazione di settore:
 - **programmazione triennale dei lavori pubblici**
 - **programmazione del fabbisogno del personale**

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.

Riva del Garda, 7 febbraio 2018

Il Revisore dei Conti

dott.ssa Lisa Valentini

