

COMUNE DI MALE

Provincia di Trento

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SUL

DOCUMENTO UNICO

DI PROGRAMMAZIONE

2019-2021

**ADEGUATO ALLA NOTA DI
AGGIORNAMENTO**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Enrico Caprio

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 20 febbraio 2019

PARERE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2019-2021

L'organo di revisione del Comune di Malé, nella persona del dr. Enrico Caprio, nominato con delibera consiliare n. 17 del 12 giugno 2017,

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 12 del 12/02/2019 avente ad oggetto "ART. 170 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267: APPROVAZIONE DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2019-2021 DA PRESENTARE AL CONSIGLIO COMUNALE";

Preso atto che il DUP:

- è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative;
- costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione;

Visto il comma 1 dell'art. 151 del D.lgs. 267/2000 il quale prevede che *"Gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno e deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale. Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel documento unico di programmazione, osservando i principi contabili generali ed applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."*

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. Entro il 15 novembre di ogni 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"; il termine di approvazione del D.U.P. 2019-2021 è stato prorogato al 31 marzo 2019.
 - 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";
- d) 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;

Tenuto conto che l'art. 239 del D.Lgs 267/2000 prevede che l'Organo di Revisione economico finanziaria esprima parere in perito agli strumenti di programmazione economica-finanziaria dell'ente;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 120 del 24 luglio 2018, di approvazione della proposta di D.U.P. 2019-2021 messa a disposizione del Consiglio comunale il 31 luglio 2018, come previsto dal suddetto art. 170 del D.Lgs. 267/2000;

Considerato che in data 12 febbraio 2019 con deliberazione n. 13 la Giunta Comunale ha approvato lo schema di bilancio 2019-2021 e i suoi allegati;

Dato atto che l'Organo di revisione ha verificato, nel verbale redatto in data 25 luglio 2018, con riferimento al Documento Unico di Programmazione adottato dalla Giunta Comunale il 24 luglio 2018;

- 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;

Verificata, con riferimento alla Nota di Aggiornamento approvata dalla Giunta Comunale in data 12 febbraio 2019, l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare:

- a) Il Programma triennale lavori pubblici è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi previsti ed è contenuto nel Documento Unico di Programmazione;
- b) Il piano del fabbisogno di personale previsto per il periodo 2019-2021 è contenuto nel Documento Unico di Programmazione;

Verificata la coerenza della Nota di Aggiornamento del DUP approvato con delibera della Giunta Comunale n. 12 del 12 febbraio 2019 con lo schema di bilancio di previsione 2019-2021 e con i vincoli di finanza pubblica

Suggerimenti

Come già evidenziato in precedenti verifiche trimestrali, in relazione agli adempimenti in materia di trasparenza ed anticorruzione, viste le varie comunicazioni effettuate dal Segretario comunale e da ultimo quella dell'11 febbraio 2019 contenente la diffida alla Rabbies Energia S.r.l. di adempiere in tal senso, si ritiene opportuno monitorare che gli organismi ed enti strumentali, le società controllate e partecipate descritte in apposito elenco all'interno della Sezione strategica del D.U.P. adempiano in tal senso.

Inoltre, in relazione alla riduzione della spesa del personale e al conseguente piano di miglioramento riportato nella nota di aggiornamento del D.U.P. 2019-2021, sempre tenendo conto della necessità di contenere le spese di funzionamento, in virtù di quanto esposto circa programmi pensionamenti si invita l'Ente a valutare anche eventuali necessità che si potrebbero verificare nell'area amministrativa-contabile essendo partita dal 1 gennaio 2019 la contabilità con il metodo economico patrimoniale.

esprime parere favorevole

in merito all'attendibilità e congruità delle previsioni contenute nella nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2019-2021 con lo schema di bilancio 2019-2021 approvato con delibera G.C. n. 13 dd. 12 febbraio 2019.

lì 20 febbraio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE
Dr. Enrico Caprio

