

Dott. Domenico Mariano
COMMERCIALISTA - REVISORE LEGALE

Via Tiberio Claudio, 18 - 38023 CLES (TN)
Tel.0463/423319 – fax 0463/424639



Associato Studio BERTOLAS DEMAGRI SLUCCA & ASSOCIATI S.r.l.

Società tra professionisti

Iscrizione all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili
di Trento e Rovereto n. 570/A

Iscrizione al Registro dei Revisori Legali al n. 155969



COMUNITÀ DELLA VALLE DI NON

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 13 luglio 2022

Il giorno 13 del mese di luglio dell'anno 2022, il Revisore Unico dei Conti della Comunità della Valle di Non dott. **Domenico Mariano** - nominato con delibera dell'organo consiliare n. **28 del 27 novembre 2019** e rinnovato con deliberazione del Commissario n. 59 del 15/06/2022, esecutiva ai sensi di legge;

- Visto l'art. 170 del d.lgs. 267/2000 che indica:
 - al comma 1 "entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione per le conseguenti deliberazioni.";
 - al comma 5 "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.";
- Visto il successivo articolo 174 che 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";
- Visto il principio contabile applicato 4/1 che stabilisce:
 - al punto 8 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.";
 - al punto 8.1 che la Sezione strategica sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente. Il quadro strategico di riferimento è definito anche in coerenza con le linee di indirizzo della programmazione regionale e tenendo conto del concorso al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale in coerenza con le procedure e i criteri stabiliti dall'Unione Europea. In particolare, la SeS individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi

generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

- al punto 8.2 si precisa che nel Dup, la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale, sia pluriennale e supporta il processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP;
- Preso atto che il comma 5 dell'art. 8 ("Documento unico di programmazione") del Regolamento di contabilità prevede che "qualora entro la data di approvazione del Documento unico di programmazione da parte del Consiglio non vi siano ancora le condizioni informative minime per delineare il quadro finanziario pluriennale, il Comitato esecutivo può presentare al Consiglio la sola sezione strategica, rimandando la presentazione della sezione operativa alla successiva nota di aggiornamento del Documento medesimo";
- Tenuto conto del rispetto del contenuto minimo del DUP 2023-2025 sezione strategica in relazione alle condizioni esterne ed interne di cui al punto 8.1 del principio contabile applicato 4/1;
- Esaminata la documentazione messa a disposizione al sottoscritto in data 12 luglio 2022 costituita dal DUP sezione strategica e dalla relativa bozza di delibera di approvazione;
- Analizzati gli obiettivi strategici di mandato ed il programma triennale del fabbisogno di personale;
- Considerato che l'ente si è avvalso della possibilità concessa dal sopra citato comma 5 dell'art. 8 del regolamento di contabilità dell'ente;
- Tenuto conto che il DUP sezione strategica verrà approvato dal Commissario Straordinario della Comunità della Valle di Non, non essendo stati nominati alla data attuale i nuovi organi della Comunità così come indicati dalla L.P. n. 7/2022 in ragione del breve lasso di tempo trascorso dalla sua pubblicazione;

Il sottoscritto revisore dott. Mariano Domenico

esprime parere favorevole

relativamente al **Documento Unico di Programmazione 2023-2025 Sezione Strategica**

Cles, 13 luglio 2022

Il revisore dei conti
Dott. Mariano Domenico


