



Comune di San Giuliano Milanese

Collegio dei Revisori dei Conti

Parere n. 19 del 21/07/2017

Oggetto: DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2018/2020

L'anno duemiladiciassette, il giorno 21 del mese di luglio, alle ore 18,00, si è riunito, presso le rispettive sedi, il Collegio dei Revisori Contabili nelle persone della dott.ssa Daniela Bonomelli, Presidente, del dott. Roberto Antonelli, Componente, e del rag. Massimo Veronesi, Componente.

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 168 del 13/07/2017 relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione DUP anni 2018-2019-2020 proposta al consiglio comunale.

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."

- 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";

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;

1/3

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 di giunta 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, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali, 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 confluiscono nella redazione del bilancio di previsione.

Considerato che il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

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;
- c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP ed in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006 per il periodo 2018-2020 non è stato approvato ed il DUP contiene una sintesi del piano investimenti e realizzazione opere pubbliche per gli anni 2018-2020 e che "un maggior dettaglio e un ulteriore aggiornamento delle OO.PP. che saranno realizzate nel triennio 2018-2020 sarà contenuto nel Piano Triennale delle OO.PP. che dovrà essere approvato entro ottobre 2017";

2) Programmazione del fabbisogno del personale

Il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 per il periodo 2018-2020 non è stato approvato ed il DUP contiene il riferimento al fabbisogno 2017-2019 (G.C. n. 50 del 23/02/2017 Programmazione del fabbisogno triennale di personale 2017/2019 e approvazione piano occupazionale 2017) indicando per l'anno 2020 la medesima spesa dell'anno 2019;

3) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il DUP comprende il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008) oggetto di delibera della G.C. n. 9 del 17/01/2017 per gli anni 2017/2019 mentre per gli immobili concessi in affitto a terzi essendo "in corso un'attività di ricognizione dei contratti di affitto" "il presente elenco potrebbe subire aggiornamenti".



2/3



Tenuto conto

a) che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel DUP;

b) che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del DUP da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse,

raccomandando

l'attività di ricognizione dei contratti di affitto in essere riguardanti gli immobili dati a terzi e la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica, dell'area di consolidamento e della indicazione dei relativi indirizzi ed obiettivi

e richiamando

la riserva di giudizio, già espressa dallo scrivente organo nello specifico parere alla verifica di permanenza degli equilibri di bilancio dell'esercizio finanziario 2017 e di quelli pluriennali per le motivazioni in quella sede esposte.

Loro sedi, 21 luglio 2017

L'Organo di Revisione

Presidente - Dott. Daniela Bonomelli



Componente - Dott. Roberto Antonelli



Componente - Rag. Massimo Veronesi

