



Comune di San Giuliano Milanese

Collegio dei Revisori dei Conti

Parere n. 5 del 22/01/2018

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

L'anno duemiladiciotto, il giorno 22 del mese di gennaio, alle ore 10,00, si è riunito in Brescia – Via Aldo Moro n. 5 -, il Collegio dei Revisori Contabili nelle persone della dott.ssa Daniela Bonomelli, Presidente e del rag. Massimo Veronesi, Componente, mentre risulta assente il dott. Roberto Antonelli, Componente

Visto

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 24/07/2017 relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione DUP 2018/2020 – approvazione – parere del Collegio dei Revisori n. 19 del 21/07/2017;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 319 del 22/12/2017 relativa all'approvazione della nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione DUP 2018/2020 - proposta al consiglio comunale, con i relativi allegati: a) Riepilogo spese per missioni, b) Andamento della spesa di personale, c) Contenziosi pendenti, d) Programma biennale 2018/2019 degli acquisti di beni e servizi, ricevuti via pec in data 29/12/2017;
- lo schema di bilancio di previsione 2018/2020 con i relativi allegati, ricevuti con pec in data 29/12/2017;

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;

Ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio 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 l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nella nota di aggiornamento al DUP ed in particolare:

1) Programma triennale lavori pubblici

Una sintesi del piano investimenti e realizzazione opere pubbliche per gli anni 2018-2020 era contenuta nel DUP approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 24/07/2017; il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, per il periodo 2018-2020 è stato adottato con delibera di GC n. 244 del 12/10/2017 poi modificato con delibera adottata dall'organo esecutivo G.C. n. 297 del 14/12/2017;

2) Programmazione del fabbisogno del personale

Il DUP approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 24/07/2017 conteneva 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; 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, è stato oggetto di delibera della G.C. n. 201 del 03/08/2017 e n. 272 del 16/11/2017;

3) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il DUP comprendeva 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"; il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008) non è stato ulteriormente oggetto di delibera di G.C.; la nota di aggiornamento al DUP 2018/2020 indica che "l'Ente sta realizzando il Piano delle

alienazioni approvato con delibera della G.C. n. 9 del 17/01/2017" poi approvato definitivamente dal C.C. con deliberazione n. 15 del 15/03/2017;

Tenuto conto di quanto sopra indicato e dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile rilasciati, in data 22/12/2017, dalla Responsabile del Servizio, Dott. Monica Curti;

esprime parere favorevole

sulla attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel DUP 2018/2020 e nella relativa nota di aggiornamento.

Brescia, 22/01/2018

L'Organo di Revisione


Il Presidente

Dott. Daniela Bonomelli



I Membri

Rag. Massimo Veronesi



Dott. Roberto Antonelli

Assente