

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 3/REV del 10/03/2017

Oggetto: parere dell'organo di revisione sul documento unico di programmazione

L'anno duemila diciassette, il giorno 10 del mese di marzo, alle ore 10,30, si è riunito, presso gli uffici di Brescia in via A. Moro n.5, il Collegio dei Revisori Contabili nelle persone della dott.ssa Daniela Bonomelli, Presidente e del rag. Massimo Veronesi - Componente, mentre è assente il dott. Roberto Antonelli, Componente. *MA LO STESSO RISULTA COLLEGATO VIA SKYPE.*
Il Presidente, riscontrata la legale costituzione del Collegio, dichiara la seduta valida ed atta a deliberare.

A seguito dell'incontro tenuto presso la sede municipale del comune di San Giuliano Milanese in data 7/3/2017 alle ore 10,30 ove l'intero collegio dei revisori ha proseguito le proprie verifiche, il Presidente,

DA ATTO CHE

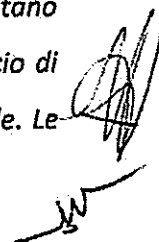
il Collegio ha ricevuto in data 24/02/2017 la delibera di Giunta Comunale n. 59 del 23/02/2017 avente ad oggetto: Documento Unico di Programmazione 2017 / 2019 – Proposta al Consiglio Comunale, oltre ai seguenti documenti:

- Documento Unico di Programmazione 2017 / 2019;
- Parere favorevole di regolarità tecnica espresso dal dirigente sulla proposta di delibera ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. n.267/00;
- Parere favorevole di regolarità contabile espresso ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267/00 e S.M.I. sulla proposta di delibera formulata dal dirigente proponente,

e in data 27/02/2017 la delibera di Giunta Comunale n. 60 del 23/02/2017 avente ad oggetto: Schema Bilancio di Previsione 2017 / 2019 Proposta al Consiglio Comunale con i relativi allegati,

RICHIAMATO

- l'art. 151, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, modificato dal D. Lgs. n. 126/2014, in base al quale *"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. I termini possono essere differiti con decreto del Ministro dell'interno, d'intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, in presenza di motivate esigenze”;

- l'articolo 170, comma 1, il quale disciplina il Documento unico di programmazione precisando che *“Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio 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, la Giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione”;*

- il decreto 30 dicembre 2016 n. 244 art. 5 comma 11, pubblicato sulla G.U. n. 304 del 30/12/2016, il Ministero dell'Interno che proroga al 31 marzo 2017 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2017 2019 e quindi al medesimo termine anche l'approvazione del DUP 2017 2019;

- il principio applicato alla programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm. ii.;

DISPONE DI APPROVARE L'ALLEGATA RELAZIONE

quale Parere al Documento Unico di Programmazione 2017 / 2019, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 12,30.

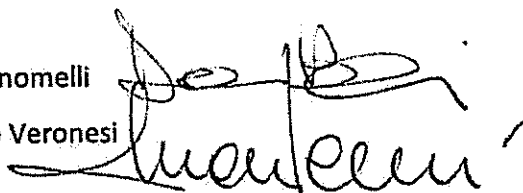
Letto, redatto e sottoscritto.

Brescia, 10 marzo 2017

L'Organo di Revisione

Presidente - Dott. Daniela Bonomelli

Componente – Rag. Massimo Veronesi



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 59 del 23/2/2017, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di San Giuliano Milanese per gli anni 2017-2018-2019;

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) il Decreto 30 dicembre 2016 n. 244 art. 5 comma 11, pubblicato sulla G.U. n. 304 del 30/12/2016, il Ministero dell'Interno che proroga al 31 marzo 2017 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2017 2019 e quindi al medesimo termine anche l'approvazione del DUP 2017 2019;

d) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d.lgs. 118/2011, è indicato 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"*. La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.1 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,

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;

- oppure 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 per l'approvazione del 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 D.U.P. 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 circa:

- a) la completezza del documento Unico di Programmazione predisposto dalla Giunta Comunale in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 D.Lgs. 118/2011;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche relative alle azioni e progetti da realizzare nel corso del mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 55 del 01/12/2016 in quanto, così come è stato predisposto, sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e 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, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 09/06/2005, adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n. 220 del 18/11/2016 e pubblicato per 60 giorni consecutivi;

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 2017-2019, è stato oggetto di delibera della G.C. n. 50 del 23/2/2017;

3) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari per gli anni 2017 - 2019

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008) è stato oggetto di delibera della G.C. n. 9 del 17/01/2017.



prende atto ed evidenzia che:

- il Documento Unico di Programmazione 2017 – 2019 contiene il **Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale ai sensi dall' articolo 243 – bis, 243 – ter e 243 – quater del D. Lgs. 267/2000**, approvato con delibera del C.C. n. 3 del 24/01/2017;
- il Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale ai sensi dall' articolo 243 – bis, 243 – ter e 243 – quater del D. Lgs. 267/2000, presentato in data 30/01/2017 agli organismi competenti, è soggetto ad istruttoria da parte della Commissione di cui all'art. 155, che rilascerà una relazione finale nei 60 giorni successivi e nei successivi 30 giorni la sezione regionale di controllo della Corte dei Conti delibererà sull'approvazione o sul diniego del Piano, valutandone la congruenza ai fini del riequilibrio,

ed

esprime parere favorevole

sulla sostanziale coerenza del Documento Unico di Programmazione 2017 – 2019 con le linee programmatiche di mandato, con la programmazione di settore sopra indicate e con il bilancio previsionale 2017 – 2019 e sulla sostanziale attendibilità e congruità contabile delle previsioni in esso contenute, subordinato all'approvazione del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale da parte della sezione regionale della Corte dei Conti.

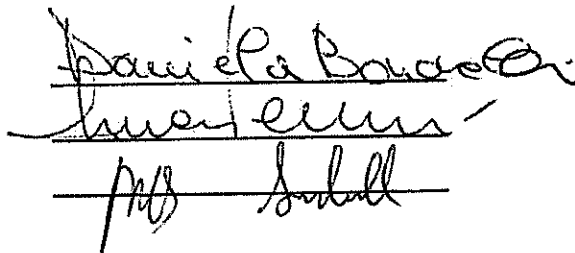
Brescia, 10 marzo 2017

L'organo di revisione

Presidente - Dott. Daniela Bonomelli

Componente – Rag. Massimo Veronesi

Componente – Dott. Roberto Antonelli



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The first signature is 'Daniela Bonomelli', the second is 'Massimo Veronesi', and the third is 'Roberto Antonelli'.