

COMUNE DI CORSICO
(Città Metropolitana di Milano)

LIBRO DEI VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI -
ANNO 2019
VERBALE N. 19/2019

Oggetto: Parere dell'Organo di Revisione su nota di aggiornamento al DUP 2019-2021 – Modifiche ed integrazioni

PREMESSA

In data 23/09/2019 alle ore 10:30, presso la sede municipale, in Corsico, via Roma 18, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Dott.ssa Maria Grazia Zanni	Presidente	Presente
Rag. Francesco Candido	Componente	Presente
Dott. Sergio Curti	Componente	Presente

giusta nomina disposta con deliberazione del Commissario Prefettizio (Adottata con i poteri del Consiglio comunale) n. 4 del 10/05/2019 e propria rettifica n. 8 del 17/05/2019, per procedere all'esame della proposta di deliberazione n. 1185 / 2019 avente ad oggetto: "Nota di aggiornamento documento unico di programmazione (DUP) 2019/2021 - modifiche ed integrazioni".

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori in data 11/09/2019, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

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."


1

- 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 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 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, individuando le politiche 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. Mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. Essa contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio. La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio.

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 Unico 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 deliberazione 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 di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

VERIFICHE E RISCONTRI

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, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 33 del 28/09/2015;
- c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nei seguenti atti:

- deliberazione del Commissario Prefettizio n. 6 del 17/05/2019 (Adottata con i poteri del Consiglio comunale), relativa all'approvazione della Nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione per il Comune per gli anni 2019-2021;



- deliberazione del Commissario Prefettizio n. 20 del 20/06/2019 (Adottata con i poteri del Consiglio comunale) avente ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione 2019/2021";
- deliberazione del Commissario Straordinario n. 36 del 25/07/2019 (Adottata con i poteri del Consiglio comunale) avente ad oggetto: "Assestamento generale del bilancio 2019/2021"

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione:

- *è stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta comunale n. 184 del 09/10/2018 e pubblicato per 60 giorni consecutivi;*

In seguito il Commissario Straordinario ha adottato con i poteri della Giunta Comunale le seguenti deliberazioni:

- n. 41 del 06/08/2019 avente ad oggetto: "Approvazione documento di fattibilità delle alternative progettuali per gli interventi di manutenzione strade e marciapiedi 2019 ai fini dell'inserimento degli interventi nel programma triennale dei lavori pubblici 2019/2021";
- n. 42 del 06/08/2019 avente ad oggetto: "Approvazione documento di fattibilità tecnica ed economica degli interventi di adeguamento sicurezza ambienti di lavoro degli immobili comunali";
- n. 47 del 04/09/2019 avente ad oggetto: "Approvazione progetto esecutivo "interventi di manutenzione straordinaria, messa in sicurezza, abbattimento barriere architettoniche e efficientamento energetico Palazzetto Verdi" a seguito dell'assegnazione di contributi regionali in conto capitale a fondo perduto previsti dal D.D.U.O. 26 luglio 2018 – n. 11034). CUP: G59E18000140006";

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 8 del 04/04/2019 avente ad oggetto: "Piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare, di proprietà comunale, ai sensi dell'art. 58 del d.l. n. 112 del 25/6/2008 convertito in legge n.133 del

4



6/8/2008, per il triennio 2019-2021” ed è stato rettificato con deliberazione del Commissario Prefettizio n. 6 del 17/05/2019 (Adottata con i poteri del Consiglio comunale), relativa all’approvazione della Nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione per il Comune per gli anni 2019-2021;

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all’art. 21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione è ricompreso nella deliberazione del Commissario Prefettizio n. 6 del 17/05/2019 (Adottata con i poteri del Consiglio comunale), relativa all’approvazione della Nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione per il Comune per gli anni 2019-2021;

4) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all’art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007 è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 43 del 19/03/2019 avente ad oggetto: “Piano di razionalizzazione delle spese di funzionamento triennio 2019/2021. Approvazione”;

5) Programmazione del fabbisogno del personale

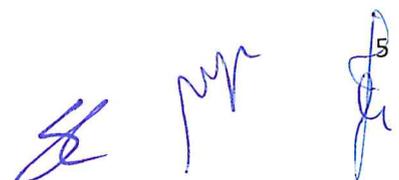
La programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all’art. 6, comma 4 del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165 per il periodo 2019-2021, è stata oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 234 del 18/12/2018 avente ad oggetto: “Approvazione programmazione triennale del fabbisogno di personale relativo agli anni 2019 – 2020 – 2021 e ricognizione sull’anno 2018”;

In seguito il Commissario Straordinario ha adottato con i poteri della Giunta comunale la deliberazione n. 35 del 25/07/2019 avente ad oggetto: “Piano triennale del fabbisogno di personale 2019-2021. Integrazione e modificazione”.

CONCLUSIONE

CONSIDERATO

In ordine ai seguenti elementi:



- a) completezza del documento e sua rispondenza ai contenuti previsti dal principio contabili all. 4/1;
- b) analisi delle condizioni esterne ed interne e coerenza con il quadro normativo sovraordinato;
- c) giudizio di coerenza ed attendibilità contabile con particolare riguardo per:
 - 1. valutazione dei mezzi finanziari a disposizione;
 - 2. fabbisogno finanziario degli investimenti da realizzare;
 - 3. compatibilità con gli equilibri di bilancio.

VISTI

- i pareri favorevoli, espressi dal Dirigente di Settore e dal Responsabile del Servizio Finanziario, in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/2000;
- il parere di legittimità reso dal Segretario Generale ai sensi del Regolamento dei controlli interni;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata al punto "Verifiche e riscontri".

Letto, confermato, sottoscritto.

Corsico, li 23/09/2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Maria Grazia Zanni

Rag. Francesco Candido

Dott. Sergio Curti

