

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI / REVISORE UNICO
COMUNE DI LESMO**

Verbale del 13/10/2020

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE 2020-2022**

**Il Collegio dei Revisori si è riunito oggi 13/10/2020 in modalità on line al fine di
redigere codesto verbale**

PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n.17 del 30/09/2020 relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune Lesmo per gli anni 2020-2021-2022;

Visto che l'Ente fa parte dell'Unione Prime Terre di Brianza tra i Comuni di Lesmo e Camparada

Visto la delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 30/09/2020 con cui è stata ratificata la delibera della Giunta dell'Unione n. 28 del 22/06/2020 di "scioglimento consensuale dell'Unione" con decorrenza 31/12/2020

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."
- L'emergenza COVID ha fatto slittare il termine ultimo per l'approvazione
- 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 8.1 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 del 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 di cui alla delibera n. 21 del ...28.6.2017. ma la NON coerenza con la Delibera di C.C. di cui alle premesse di scioglimento dell'Unione: il DUP, in contrasto con tale delibera:
 - a pag. 16 "Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali" è prevista la partecipazione all'Unione per gli anni 2021 e 2022
 - a pag. 45 "Programma Triennale opere pubbliche" si rimanda al DUP dell'Unione
 - a pag. 56 "Proventi Extratributari" si rimanda al DUP dell'Unione
- c) la sezione strategica non prevede nulla in merito allo scioglimento dell'Unione
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati di cui alla delibera n. 26 del 17.9.2019; al riguardo a pag. 38 del documento, per la partecipata CEM, la tabella riporta come "oneri a carico dell'Ente € 950.000,00; il responsabile del servizio finanziario, su richiesta di approfondimento da parte del Collegio, ha chiarito che tale voce: "fa riferimento ai costi del servizio raccolta smaltimento dei rifiuti che verranno inseriti nel piano finanziario che andrà in approvazione entro il mese di dicembre 2020";

e) 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. 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:

- *il DUP di Lesmo contiene il rinvio al DUP dell'Unione;*

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 non è ancora stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale.

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 sono a carico dell'Unione.

4) 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 2020-2022, è completamente a carico dell'Unione alla quale è stato trasferito tutto il personale.

CONCLUSIONE

Tenuto conto

che il giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel DUP rispetto al bilancio di previsione è contenuto nel parere sul Bilancio di Previsione 2020-2022;

Esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato con la premessa che codesto DUP dovrà essere oggetto di profonda e strutturale modifica al fine di recepire lo scioglimento anticipato dell'Unione una volta che la stessa sarà definitivamente approvata.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Giampiera Vecchi (Presidente) *(firmato digitalmente)*

Dott.ssa Patrizia Spagarino *(firmato digitalmente)*

Dott.ssa Monica Sartori *(firmato digitalmente)*