

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DEL COMUNE DI MILANO

Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale, avente ad oggetto
“DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2020-2022” Parere n. 17

Il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott. Mario Carnevale – Presidente del Collegio

Dott.ssa Mariella Spada – componente

Dott. Giuseppe Zoldan – componente

Vista

la proposta di deliberazione Consiliare, esaminata dalla Giunta Comunale nella seduta dell'11 ottobre 2019 avente per oggetto “DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2020-2022” e pervenuta all'esame del Consiglio comunale,

Considerato che:

a) l'art.170 del d.lgs. 267/2000, dispone:

- “entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni.” (comma 1);

- “Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.” (comma 5);

b) il successivo articolo 174 prevede 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) la legge non ha fissato un termine per la deliberazione consiliare, rinviando al Regolamento di Contabilità la disciplina delle modalità di esercizio delle funzioni di programmazione e di indirizzo politico.

d) il Regolamento di Contabilità vigente nulla dispone in merito al DUP; tuttavia il Consiglio Comunale dovrà deliberare in tempo utile per consentire alla Giunta Comunale la presentazione dell'eventuale aggiornamento al DUP stesso entro il 15 novembre, in vista dell'approvazione consiliare del Bilancio Preventivo 2020-2022;

e) 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 8.2 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;

Verificato

che essendo il documento privo di riferimenti contabili e finanziari, l’organo di revisione in questa sede potrà esprimere solo un parere di coerenza rinviando il giudizio di congruità ed attendibilità contabile alla nota di aggiornamento del DUP stesso;

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;

Rilevato che

a) all’interno del DUP non sono presenti i seguenti principali strumenti di programmazione dell’Ente quali:

- il Programma triennale delle Opere Pubbliche e l’Elenco annuale dei Lavori Pubblici;
- il Piano delle Alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari;
- il Programma biennale degli acquisti di beni e servizi;
- il Piano Triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa;
- la programmazione triennale del Fabbisogno del Personale e degli altri documenti di programmazione,

in quanto tali atti avranno programmazione autonoma e verranno adottati e approvati autonomamente dal Documento Unico, fermo restando il loro successivo inserimento nel DUP;

- b) per quanto detto non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel Dup; tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del Dup da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

Preso altresì atto

- che in occasione della presentazione del Documento Unico di Programmazione 2020-2022 alla Commissione Consiliare Bilancio del 25 ottobre 2019 è stato illustrato ai consiglieri che “in seguito alla revisione dell’assetto macrostrutturale dell’Ente approvato nel mese di luglio (deliberazione di GC n. 1263 del 26/07/2019) il DUP è stato esaminato dalla GC in data 11 ottobre”;
- che nella proposta di deliberazione per il Consiglio comunale avente per oggetto “DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2020-2022” l’Ente espressamente dichiara:
 - “risulta avviato, ma non ultimato, il processo di definizione del quadro economico-finanziario per il triennio 2020-2022”;
 - “alla data odierna, stante la complessità delle operazioni sottese alla definizione delle ipotesi di pianificazione strategica, programmazione operativa e finanziaria” sono rinviate quindi “a successiva integrazione/aggiornamento lo sviluppo della programmazione economico-finanziaria e i contenuti della programmazione in materia di lavori pubblici, acquisti di forniture e servizi, personale e patrimonio”.

Tutto ciò premesso e rilevato l’Organo di Revisione

Esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato, rappresentando ancora una volta la necessità e l’urgenza che l’Ente si attivi per predisporre un Regolamento di Contabilità adeguato alla normativa vigente. A tal fine chiede che la Direzione preposta presenti a codesto Collegio entro il 31 marzo 2020 la proposta del nuovo Regolamento di Contabilità,

Invita l’Ente

a rispettare la scadenza di presentazione del prossimo Documento Unico di Programmazione al Consiglio Comunale prevista dall’art.170, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, sebbene considerata per prassi termine ordinatorio e non perentorio.

La data del presente parere è quella dell'ultima firma digitale apposta

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Mario Carnevale _____

Dott.ssa Mariella Spada _____

Dott. Giuseppe Zoldan _____

FIRMATO DIGITALMENTE



DiKe - Digital Key
(Software per la firma digitale di documenti)

Esito Verifica Firme

13 novembre 2019

File : C:/Users/vera.zurra/dikeTmpdir_21184/27638/Parere_su_DUP_2020_2022.doc.p7m

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 13/11/2019 14.53.38 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : MARIO CARNEVALE
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Cod. Fiscale : CRNMRA66H23D122P
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 16762382
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 20/04/2017 00.00.00 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 19/04/2020 23.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 30/10/2019 15.49.30 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 13/11/2019 14.53.38 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : MARIELLA SPADA
Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2
Cod. Fiscale : SPDMLL71L67L049N
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 201671143516190
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 14/12/2016 11.45.34 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 14/12/2019 00.00.00 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 31/10/2019 07.00.17 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 13/11/2019 14.53.38 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : GIUSEPPE ZOLDAN
Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2
Cod. Fiscale : TINIT-ZLDGPP62P19B098H
Stato : IT
Organizzazione : NON PRESENTE
Cod. Ident. : 20195027131532
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 29/05/2019 13.55.54 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 29/05/2022 00.00.00 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 30/10/2019 15.15.47 (UTC Time)