

**UNIONE DI COMUNI LOMBARDA**

**ADDA MARTESANA**

Città Metropolitana di MILANO

**Collegio dei Revisori**

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA

NOTA DI AGGIORNAMENTO AL D.U.P.S.

**DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE**

**2021 – 2023**



**Parere del 12 aprile 2021**

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO 2021 - 2023**

### **PREMESSA**

- Vista la deliberazione di Giunta dell'Unione n. 21 del 25/03/2021, relativa all'approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato per l'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana (MI) per gli anni 2021-2023;
- Vista la deliberazione di Giunta dell'Unione n. 22 del 25/03/2021, relativa all'approvazione dello schema del bilancio di previsione per l'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana (MI) per gli anni 2021-2023;
- Richiamata la deliberazione di Giunta dell'Unione n. 90 del 30/09/2020 di approvazione del Documento Unico di Programmazione Semplificato, per l'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana per gli anni 2021-2023;
- Richiamata la deliberazione n. 18 del 30/09/2020 di presentazione del Documento Unico di Programmazione al Consiglio dell'Unione, per l'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana per gli anni 2021-2023;
- Richiamata la deliberazione di Consiglio dell'Unione n. 23 del 30/11/2020, relativa all'approvazione dello Documento Unico di Programmazione per l'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana per gli anni 2021-2023;

### **NORMATIVA DI RIFERIMENTO**

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs.. 267/2000, indica:

- 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 n. 4/1 allegato al D.Lgs. n. 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;

d) che il Decreto Ministeriale 29 agosto 2018 ha aggiornato il principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all’allegato n. 4/1 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118 al punto 8.2 per consentire agli enti di inserire nel DUP tutti gli ulteriori strumenti di programmazione relativi all’attività istituzionale dell’ente di cui il legislatore, compreso il legislatore regionale e provinciale, prevede la redazione ed approvazione; il principio contabile aggiornato prevede che (per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti) “tali documenti sono approvati con il DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni”;

e) che con Decreto Ministeriale 18 maggio 2018 è stato modificato il punto 8.4) del principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all’allegato n. 4/1 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118 prevedendo una modifica dei contenuti del DUP semplificato per i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti;

f) che con Decreto Ministeriale 18 maggio 2018 è stato aggiunto il punto 8.4.1) al principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all’allegato 4/1 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118 prevedendo una ulteriore semplificazione per i Comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti che possono redigere un DUP SS in forma ulteriormente semplificata attraverso l’illustrazione, delle spese programmate e delle entrate previste per il loro finanziamento, in parte corrente e in parte investimenti;

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 del 22 ottobre 2015 indica che:



- la nota di aggiornamento al DUPS, è eventuale, in quanto può non essere presentata se sono verificate entrambe le seguenti condizioni:
  - il DUPS è già stato approvato in quanto rappresentativo degli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
  - non sono intervenuti eventi da rendere necessario l'aggiornamento del DUPS già approvato;
- lo schema di nota di aggiornamento al DUPS si configura come lo schema del DUPS definitivo. Pertanto è predisposto secondo i principi previsti dall'allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011;
- lo schema di nota di aggiornamento al DUPS e lo schema di bilancio di previsione sono presentati contestualmente entro il 15 novembre, unitamente alla relazione dell'organo di revisione, secondo le modalità previste dal regolamento dell'ente;
- la nota di aggiornamento è oggetto di approvazione da parte del Consiglio. In quanto presentati contestualmente, la nota di aggiornamento al DUPS e il bilancio di previsione possono essere approvati contestualmente, o nell'ordine indicato;
- che la disciplina concernente la presentazione del DUPS si applica anche agli enti in gestione commissariale;
- che in caso di rinvio del termine di presentazione del DUPS, la specifica disciplina concernente i documenti di programmazione integrati nel DUPS deve essere rispettata.

Considerato che il D.U.P.S. aggiornato, 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 applicato n. 4/1;



b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio Unione n. 24 del 27/07/2017 per il quinquennio 2017 - 2021;

c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;

d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUPS e in particolare che:

### **1) Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato adottato nel rispetto di quanto disposto dall'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50, ed è stato pubblicato nei termini e modalità previsti dall'art. 5 del Decreto n. 14/2018. E' stato oggetto di approvazione con separata deliberazione di Giunta Unione n. 13 dell'11/03/2021 nonché deliberazione n. 19 del 18/03/2021, oggetto di recepimento nella Nota di aggiornamento al DUPS.

### **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 stato oggetto di deliberazione dell'Unione in quanto la titolarità dei beni è in capo ai comuni aderenti .

### **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 stato oggetto di deliberazione della Giunta Unione n 21 del 25/03/2021 e recepito nella Nota di aggiornamento al DUPS.

### **4) Piano triennale dei fabbisogni di personale**

Il piano triennale dei fabbisogni di cui all'art. 6, comma 4 del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165, così come modificato dal D.Lgs. 75/2017, per il periodo 2021-2023, è *stato oggetto di*



*deliberazione della Giunta Unione n. 15 dell'11/03/2021 e recepito nella Nota di aggiornamento al DUPS.*

e) fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti sopra elencati si considerano approvati, in quanto contenuti nel DUPS, senza necessità di ulteriori deliberazioni;

## CONCLUSIONE

Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione 2021-2023, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 22 del 25/03/2021;

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione Semplificato 2021-2023 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2021-2023 in corso di approvazione;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 153 del D.Lgs. n. 267/2000;

### **esprime parere favorevole**

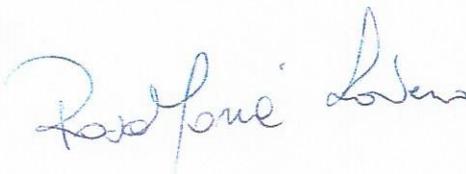
- sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione semplificato 2021-2023 con le linee programmatiche di mandato, presentate al Consiglio Comunale in data 27/07/2017, come da deliberazione n. 24, per il quinquennio 2017-2021, e con la programmazione di settore indicata nelle premesse;
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.



Pozzuolo Martesana, 12 aprile 2021

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Rosa Maria Lo Verso**

Handwritten signature of Rosa Maria Lo Verso in blue ink.

**Franco Carmagnola**

Handwritten signature of Franco Carmagnola in blue ink.

**Donato Monterisi**