

COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA

Città Metropolitana di MILANO

Collegio dei Revisori

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA

NOTA DI AGGIORNAMENTO AL D.U.P.

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

2022 – 2024

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA (MI)**

Parere del 4 marzo 2022

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI
AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2022-2024**

PREMESSA

- Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 6 del 22/02/2022, relativa all'approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il Comune di Pozzuolo Martesana (MI) per gli anni 2022-2024;
- Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 7 del 22/02/2022, relativa all'approvazione dello schema del bilancio di previsione per il Comune di Pozzuolo Martesana (MI) per gli anni 2022-2024;
- Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 20/07/2021 di approvazione del Documento Unico di Programmazione, per il Comune di Pozzuolo Martesana per gli anni 2022-2024;
- Richiamata la deliberazione n. 22 del 28/07/2022 di presentazione del Documento Unico di Programmazione al Consiglio Comunale, per il Comune di Pozzuolo Martesana per gli anni 2022-2024;
- Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 26/11/2022, relativa all'approvazione dello Documento Unico di Programmazione per il Comune di Pozzuolo Martesana per gli anni 2022-2024;

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 DUP, è eventuale, in quanto può non essere presentata se sono verificate entrambe le seguenti condizioni:
 - il DUP è già stato approvato in quanto rappresentativo degli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
 - non sono intervenuti eventi da rendere necessario l'aggiornamento del DUP già approvato;
- lo schema di nota di aggiornamento al DUP si configura come lo schema del DUP 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 DUP 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 DUP e il bilancio di previsione possono essere approvati contestualmente, o nell'ordine indicato;
- che la disciplina concernente la presentazione del DUP si applica anche agli enti in gestione commissariale;
- che in caso di rinvio del termine di presentazione del DUP, la specifica disciplina concernente i documenti di programmazione integrati nel DUP deve essere rispettata.

Considerato che il D.U.P. 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 la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile applicato n. 4/1. A tal proposito evidenzia:

a) che il Programma Triennale lavori pubblici, la programmazione biennale di acquisti di beni e servizi, la programmazione triennale fabbisogni del personale, piano triennale di

razionalizzazione e riqualificazione della spesa e il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliare non sono stati adottati dall'Ente in quanto tale adempimento viene assolto dall'Unione dei Comuni Lombarda Adda Martesana, a cui sono state trasferite tutte le funzioni.

b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 22 del 13/06/2019 per il quinquennio 2019 - 2024.

CONCLUSIONE

Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione 2022-2024, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 7 del 22/02/2022;

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2022-2024 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 2022-2024 in corso di approvazione;

Visto che sono state seguite le indicazioni fornite dai principi contabili del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (CNDCEC) in ordine al Procedimento di approvazione del DUP e sul parere dell'organo di revisione.

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 2022-2024 con le linee programmatiche di mandato, presentate al Consiglio Comunale in data 13/06/2019, come da deliberazione n. 22, per il

quinquennio 2019-2024, e con la programmazione di settore indicata nelle premesse;

- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

Pozzuolo Martesana, 4 marzo 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Rosa Maria Lo Verso

Franco Carmagnola

Donato Monterisi

The image shows three handwritten signatures in black ink on a light-colored background. The top signature is 'Rosa Maria Lo Verso', written in a cursive style. Below it are two more signatures, one above the other, which are more stylized and less legible. The signatures are arranged vertically and appear to be the names of the members of the revision organ listed to the left.