



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

Verbale n. 22 del 17.11.2023

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024-2026

L'anno 2023, il giorno 17 del mese di novembre, il Collegio dei Revisori dei Conti

- Dott. Maurizio Quaranta – Presidente
- Dott. Piero Mussida – Componente
- Dott. Marco Dell'Acqua – Componente

nominato con deliberazione consigliere n. 78 del 29/12/2021 per il triennio 2022-2024, esecutiva ai sensi di legge, provvede all'esame della proposta in oggetto.

La seduta ha luogo mediante videoconferenza; hanno assistito alle operazioni in videoconferenza la Dott.ssa Elena Ponzoni, Responsabile del Servizio Finanziario e la Rag. Claudia Paterlini, Responsabile del settore pianificazione strategica ed Economo.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n.180 del 14/11/2023, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune Concesio, per gli anni 2024-2026;

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."

- o 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 8.2 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



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

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;

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 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 delibera 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 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.

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. 43 del 11/06/2019, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'inclusione dei seguenti organismi:



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

AZIENDA SERVIZI FARMACEUTICI S.R.L.	33,33%
AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA S.P.A.	0,10 %
CIVITAS SRL	4,7 %
AZIENDA SPECIALE COMUNE DI CONCESIO	100,00%

con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi:

- con delibera di Consiglio Comunale n. 80 del 21/12/2022 è stato approvato l'atto di indirizzo rivolto alla società partecipata Azienda Servizi Farmaceutici s.r.l. per gli anni 2023-2025;
- con delibera di Consiglio Comunale n. 81 del 21/12/2022 è stato approvato l'atto di indirizzo rivolto alla società partecipata Civitas s.r.l. per gli anni 2023-2025;
- con delibera di Consiglio Comunale n. 76 del 21/12/2022 è stato approvato il bilancio di previsione per l'anno 2023 e l'atto di indirizzo rivolto all'Azienda Speciale Comune di Concesio per gli anni 2023/2025.

d) 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.50/2016, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 16/01/2018, adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n. 161 del 05/10/2023.

2) Programmazione del fabbisogno del personale

Il DUP non evidenzia più la programmazione del fabbisogno di personale, a livello triennale e annuale, bensì la programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale a livello triennale e annuale entro i limiti di spesa e della capacità assunzionale dell'Ente in base alla normativa vigente ai sensi del DM Ministero Economia e Finanze del 25 luglio 2023, che ha recepito le modifiche normative di cui art. 6 DL 80/2021, DPR 81/2022 e DM 132/2022 in materia di PIAO.

3) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008) è stato adottato con delibera C.C. n. 6 del 10.03.2023 ed in fase di aggiornamento (punto n. 4 dell'odg del consiglio previsto per il giorno 21.11.2023);



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

4) Il programma triennale degli acquisti di forniture e servizi

Si confermano gli acquisti previsti nel biennale 2023-2024 approvato con delibera di G.C n. 32 del 07.02.2023 e modificato con delibera di G.C n. 105 del 06.06.2023.

Tenuto conto

- a) che lo schema di bilancio di previsione per il triennio di programmazione 2024/2026 dovrà rispettare le indicazioni strategiche ed operative presenti nel DUP oggetto di parere;
- b) che tale il parere di esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nello schema del bilancio di previsione sarà nella relazione ad esso dedicata;

Visti

- il parere favorevole di regolarità contabile espresso in data 14.11.2023 dalla Responsabile del Settore Finanziario;
- il parere favorevole di regolarità tecnica espresso in data 14.11.2023 dalla responsabile del Settore Finanziario e dalla responsabile del Settore Pianificazione;

Per quanto sopra, il Collegio dei Revisori

ESPRIME

parere favorevole sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione 2024-2026 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

Sottoscritto digitalmente, il 17.11.2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Maurizio Quaranta – Presidente

Dott. Piero Mussida – Componente

Dott. Marco Dell'Acqua - Componente