

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
D.U.P.
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE
2022 – 2024

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
COMUNE DI MILANO**

Parere n. 33 del 27 Maggio 2022

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE 2022-2024**

PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 1391 del 18 Maggio 2022, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di MILANO per il triennio 2022-2024;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs. n. 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.”
- al comma 5 “Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione”;

b) che l'articolo 174 del D.Lgs. n. 267/2000 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 entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità”;

c) 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 necessario 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 di mandato 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. Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato. Ogni anno gli obiettivi strategici sono verificati nello stato di attuazione e possono essere opportunamente riformulati. Sono altresì verificati gli indirizzi generali e i contenuti della programmazione strategica con particolare riferimento alle condizioni interne dell'ente, al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico – finanziaria. 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, che costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'Ente. 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, 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 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;

L'Ente ha inserito nel DUP gli impatti che i fondi del PNRR potranno influenzare la realizzazione degli obiettivi strategici per talune missioni;

CONSIDERATO ALTRESI'

Che il DUP 2022-2024 NON è stato approvato entro il 31 Luglio 2021 dal Consiglio Comunale e quindi verrà approvato in ritardo e contestualmente, in sede di approvazione al bilancio di previsione 2022-2024, sebbene nel mese di Ottobre 2021 vi è stato l'inizio del nuovo mandato quinquennale.

VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8;
- b) che gli indirizzi strategici dell'ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 90 del 21 Ottobre 2021;
- c) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;
- d) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;
- e) l'adozione degli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione 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:

- è stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta Comunale n.1680 del 30 dicembre 2021 e pubblicato per 60 giorni consecutivi;

Il piano triennale delle opere pubbliche non include le opere a scomputo del triennio 2022-2024 inserite in entrata nel bilancio di previsione; cio' in contrasto con quanto previsto dal principio contabile indicato al punto 3.11 dell'allegato 4/2 al D.Lgs n.118/2011.

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, è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 1085 del 8 Aprile 2022, su cui l'Organo di Revisione si è espresso già con parere n. 27 del 19 Aprile 2022 e su cui il Consiglio Comunale ha espresso delibera n. 30 del 21 Aprile 2022;

Viene proposta ulteriore integrazione nell'appendice 3 al DUP 2022-2024 che fa salvi comunque i contenuti dei Piani delle alienazioni e valorizzazioni precedentemente approvati, essendo incrementale l'ultimo piano in corso di approvazione.

Si confermano anche per le integrazioni proposte del PAVI tutte le medesime conclusioni dell'Organo di Revisione già espresse nel parere sopra citato per quanto riferibile alla versione aggiornata oggetto di approvazione.

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 comunale n. 692 del 13 Maggio 2022.

5) Programmazione del fabbisogno del personale

Allo stato attuale, non vi è programmazione aggiornata del fabbisogno del personale sul triennio 2022-2024. L'ultima risale al triennio 2021-2023 approvata con delibera di G.C. 1285 del 01 Ottobre 2021 su cui è stato espresso parere n. 66 del 30 Settembre 2021. l'Organo di Revisione rileva nel DUP solamente delle indicazioni programmatiche, non osservando l'Ente gli inviti del Collegio espressi già a partire dal 5 dicembre 2019 con il parere n. 19/2019, improntati all'allineamento del piano triennale del fabbisogno del personale alle previsioni di bilancio.

CONCLUSIONE

Tenuto conto

Dello schema di bilancio di previsione 2022-2024, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 1391 del 18 Maggio 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 allineate allo schema di Bilancio di Previsione 2022-2024 in corso di approvazione;

Visto

- l'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il paragrafo 8 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 18 maggio 2022 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

Esprime parere favorevole

- sulla coerenza complessiva del Documento Unico di Programmazione 2022-2024 con le linee programmatiche di mandato, presentate al Consiglio Comunale n.90 del 21 Ottobre 2021 e con la programmazione di settore indicata nelle premesse;

si rileva infine riguardo la coerenza delle previsioni di entrata delle opere a scomputo **l'inosservanza** del principio contabile allegato 4/2 punto 3.11 D.Lgs. 118/2011 che dovrà essere superata con un tempestivo e risolutorio dialogo fra le varie Direzioni competenti e la Segreteria Generale.

Esprime parere con riserva

circa l'attendibilità e la congruità delle previsioni in esso contenute dal momento che le stime sarebbero condizionate all'andamento della ripresa economica in atto non ancora consolidata.

Letto, approvato e sottoscritto.

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI
Dott. Mario Carnevale - Presidente
Dott.ssa Mariella Spada - Componente
Dott. Giuseppe Zoldan - Componente
(FIRMATO DIGITALMENTE)