



COMUNE DI BELLUSCO

Provincia di Monza e della Brianza

L'Organo di Revisione

Verbale n.11 del 25/02/2020

Il giorno venticinque del mese di febbraio dell'anno duemilaventi, l'Organo di Revisione, nella persona del sottoscritto TACCONI rag. Claudio, iscritto all'Albo dei Revisori Legali al n. 118179, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 del 2 settembre 2019, dichiarata immediatamente eseguibile, per il triennio 02.09.2019 - 01.09.2022, si è insediato per esaminare ed esprimere il proprio parere sulla documentazione, relativa al Documento Unico di Programmazione 2020-2022;

PREMESSA

- Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 18 febbraio 2020, relativa all'approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il Comune di BELLUSCO (MB) per gli anni 2020-2022;
- Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 18 febbraio 2020, relativa all'approvazione dello schema del bilancio di previsione per il Comune di BELLUSCO (MB) per gli anni 2020-2022;
- Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 58 del 28 settembre 2019, relativa all'approvazione dello Documento Unico di Programmazione per il Comune di BELLUSCO (MB) per gli anni 2020-2022 ed il verbale n.2 DEL 13/09/2019, con il quale il sottoscritto Revisore unico ha espresso il previsto parere obbligatorio;
- Preso e dato atto che il Comune di Bellusco fa parte dell'Unione Lombarda dei Comuni di Bellusco e Mezzago, costituita con atto del 10/05/2016 n. 434 di Repertorio, in esecuzione di deliberazioni dei rispettivi Consigli Comunali;

- Che l'articolo 10 dello statuto dell'Ente costituito, prevede quanto segue:

1. *"I Comuni conferiscono all'Unione la gestione delle funzioni fondamentali ai sensi di quanto previsto dall'art. 19 del Decret Legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito nella legge 7 agosto 2012, n.135 e s.m.i. Inoltre, può essere conferito all'Unione l'esercizio di ogni altra funzione o servizio amministrativo propri o ad essi delegati, ulteriore rispetto alle funzioni sottoelencate.*

2. *È attribuito all'Unione l'esercizio delle funzioni fondamentali obbligatorie di seguito elencate:*

a) *organizzazione generale dell'amministrazione, gestione finanziaria e contabile e controllo;*

b) *organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale di ambito comunale, ivi compresi i servizi di trasporto pubblico comunale;*

c) *catasto, ad eccezione delle funzioni mantenute allo Stato dalla normativa vigente;*

d) *la pianificazione urbanistica ed edilizia di ambito comunale nonché la partecipazione alla pianificazione territoriale di livello sovracomunale;*

e) *attività, in ambito comunale, di pianificazione di protezione civile e di coordinamento dei primi soccorsi;*

f) *l'organizzazione e la gestione dei servizi di raccolta, avvio e smaltimento e recupero dei rifiuti urbani e la riscossione dei relativi tributi;*

g) *progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini, secondo quanto previsto dall'articolo 118, quarto comma, della Costituzione;*

h) *edilizia scolastica per la parte non attribuita alla competenza delle province, organizzazione e gestione dei servizi scolastici;*

i) *polizia municipale e polizia amministrativa locale;*

l) *tenuta dei registri di stato civile e di popolazione e compiti in materia di servizi anagrafici nonché in materia di servizi elettorali, nell'esercizio delle funzioni di competenza statale l-bis) i servizi in materia statistica."*

- Che gli atti con i quali sono state trasferite le succitate funzioni dal Comune di Bellusco all'Ente Unione Lombarda dei Comuni di Bellusco e Mezzago, sono indicati nel seguente prospetto:

FUNZIONE	ESTREMI DELIBERA C.C.	OGGETTO DEL PROVVEDIMENTO
POLIZIA LOCALE	N.65 DEL 29.11.2016	Approvazione schema di convenzione-Conferimento all'Unione Lombarda dei Comuni di Bellusco e Mezzago delle funzioni fondamentali relative alla Polizia Locale (Lett. I – Missione 03 – Programmi 01 e 02, del comma 27 dell'art.14 del D.L. 78/2012 e s.m.i.)
PERSONALE	N.56 DEL 28.11.2017	Atto di indirizzo in relazione al conferimento del personale del Comune di Bellusco all'Unione Lombarda dei Comuni di Bellusco e Mezzago con decorrenza 01.01.2018
PERSONALE	N.57 DEL 28.11.2017	Approvazione schema di convenzione - Conferimento all'Unione Lombarda dei Comuni di Bellusco e Mezzago delle funzioni fondamentali relative all'Ufficio Risorse Umane (Lett. A – Missione 01 – Programma 10, del comma 27 dell'art. 14 del D.L. 78/2012 e s.m.i.)
LAVORI PUBBLICI	N.69 DEL 29.11.2016	Approvazione schema di convenzione – Conferimento all'Unione Lombarda dei Comuni di Bellusco e Mezzago delle funzioni fondamentali relative all'Ufficio Tecnico – Patrimonio – (Lett. A – Missione 01 – Programmi 05 e 06, del comma 27 dell'art. 14 del D.L. 78/2012 e s.m.i.) – con attribuzione aggiunta delle manutenzioni degli immobili Comunali

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”;

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:

- 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 comunale;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;
- d) la corretta inclusione nel GAP degli eventuali nuovi organismi con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi;
- e) 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 e l'elenco annuale dei lavori pubblici saranno adottati dall'Ente Unione, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50, e verrà pubblicato nei termini e modalità previsti dall'art. 5 del Decreto n. 14/2018.

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 allegato e parte integrante del Documento Unico di Programmazione

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 *allegato e parte integrante del Documento Unico di Programmazione (pagina 125)*

4) Piano Triennale di razionalizzazione delle spese:

L'Ente, con deliberazione n. 14 del 18/02/2020, ha preso atto del Piano Unico per il triennio 2020/2022 per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo dei beni e strutture comunali, approvato dalla Giunta dell'Unione Lombarda dei Comuni di Bellusco e Mezzago, con deliberazione n. 7 del 18/02/2020;

5) 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 2020-2022, viene effettuata in seno all'Ente Unione Lombarda dei Comuni di Bellusco e Mezzago;

CONCLUSIONE

Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione 2020-2022, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 12 del 18 febbraio 2020;

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2020-2022 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 2020-2022 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 2020-2022 con le linee programmatiche di mandato, presentate al Consiglio Comunale con la programmazione di settore indicata nelle premesse;
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

Il Revisore dei Conti

Claudio Tacconi

firmato digitalmente