

# IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

## DEL COMUNE DI MILANO

Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale, avente ad oggetto  
“DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2019-2021”

Il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott. Bruno Flavio Mennucci – Presidente del Collegio  
Dott. Giuseppe Nicosia – componente  
Rag. Bruno Bonaldi – componente

### Vista

la proposta di deliberazione Consiliare, esaminata dalla Giunta Comunale nella seduta del 26 luglio 2018 avente per oggetto “DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2019-2021” e pervenuta all’esame del Consiglio comunale, come risultante dalla Circolare n. 144 del 27/07/2018,

### Considerato che:

a) l’art.170 del d.lgs. 267/2000, dispone:

- “entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni.” (comma 1);
- “Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l’approvazione del bilancio di previsione.” (comma 5);

b) il successivo articolo 174 prevede 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) la legge non ha fissato un termine per la deliberazione consiliare, rinviando al Regolamento di Contabilità la disciplina delle modalità di esercizio delle funzioni di programmazione e di indirizzo politico.

d) il Regolamento di Contabilità vigente nulla dispone in merito al DUP; tuttavia il Consiglio Comunale dovrà deliberare in tempo utile per consentire alla Giunta Comunale la presentazione

dell'eventuale aggiornamento al DUP stesso entro il 15 novembre, in vista dell'approvazione consiliare del Bilancio Preventivo 2019-2021;

e) 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 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;

### **Verificato**

che essendo il documento privo di riferimenti contabili e finanziari, l'organo di revisione in questa sede potrà esprimere solo un parere di coerenza rinviando il giudizio di congruità ed attendibilità contabile alla nota di aggiornamento del DUP stesso;

### **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;

### **Rilevato che**

a) all'interno del DUP non sono presenti i seguenti principali strumenti di programmazione dell'Ente quali:

- il Programma triennale delle Opere Pubbliche e l'Elenco annuale dei Lavori Pubblici;
- il Piano delle Alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari;
- il Programma biennale degli acquisti di beni e servizi;
- il Piano Triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa;
- la programmazione triennale del Fabbisogno del Personale e degli altri documenti di programmazione,

in quanto tali atti avranno programmazione autonoma e verranno adottati e approvati autonomamente dal Documento Unico, fermo restando il loro successivo inserimento nel DUP;

- b) per quanto detto non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel Dup; tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del Dup da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

**Preso altresì atto**

che nella proposta di deliberazione per il Consiglio comunale avente per oggetto “DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2019-2021” l’Ente espressamente dichiara:

- “risulta avviato, ma non ultimato, il processo di definizione del quadro economico-finanziario per il triennio 2019-2021”;
- “alla data odierna, stante la complessità delle operazioni sottese alla definizione delle ipotesi di pianificazione strategica, programmazione operativa e finanziaria” sono rinviate quindi “a successiva integrazione/aggiornamento lo sviluppo della programmazione economico-finanziaria e i contenuti della programmazione in materia di lavori pubblici, personale e patrimonio”;

Tutto ciò premesso e rilevato l’Organo di Revisione

**Esprime parere favorevole**

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato,

**invitando**

nuovamente l’Ente a dotarsi di un Regolamento di Contabilità adeguato alla normativa vigente.

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Bruno Flavio Mennucci\_\_\_\_\_

Dott. Giuseppe Nicosia\_\_\_\_\_

Rag. Bruno Bonaldi\_\_\_\_\_

FIRMATO DIGITALMENTE