

Collegio dei revisori

Direzione Generale

Via Vivaio 1
20122 Milano
Telefono 02-7740 2579
revisori@cittametropolitana.mi.it



Data 16 novembre 2017

Protocollo 266901\1.20\2015\1

Pagina 1

Al Direttore del Settore Programmazione, controllo e
trasparenza

E p.c.
Al Segretario Generale

Al Direttore Area Affari Istituzionali

Al Direttore dell'Area Programmazione risorse
finanziarie e di bilancio

Loro sedi

OGGETTO: Parere del Collegio dei Revisori sullo schema di adozione della "Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2017-2019, ai sensi dell'art.170 del Dlgs.267/2000"

Il Collegio dei Revisori

Premesso 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."
 - 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 (come modificato dall'art. 9-bis della L. 160/2016 di conversione del D.L. 113/2016), 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) il termine di approvazione del Bilancio di previsione finanziario per Province e Città metropolitane, fissato al 31 dicembre dall'art.151 del Dlgs.267/2000, è stato più volte differito durante l'anno e precisamente:
 - al 28/02/2017 in forza dell'art.1, comma 454 Legge n.232/2016 (Legge di Bilancio 2017);
 - al 31/03/2017 con il D.L. n.244/2016 "Mille proroghe", convertito con Legge n.19/2017 (l'art.5, comma 11, ha abrogato il predetto comma 454 dell'art.1 della Legge di Bilancio 2017);
 - al 30/06/2017 per le Città metropolitane e per le Province con decreto del Ministero dell'Interno del 30/03/2017 (art.1, comma 1);
 - al 30/09/2017 con decreto del Ministero dell'Interno del 07/07/2017, nulla prevedendo su eventuali nuovi termini di presentazione della *Nota di aggiornamento al Dup*;

Data 16 novembre 2017

Protocollo 266901\1.20\2015\1

Pagina 2



d) 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 8.1 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;

Visto il decreto del Sindaco metropolitano R.G. n.163 del 12/06/2017 avente per oggetto “Approvazione dello schema del Documento unico di programmazione (DUP) 2017-2019 per la presentazione al Consiglio metropolitano”;

Vista la deliberazione del Consiglio metropolitano R.G. n.33 del 12/07/2017 avente per oggetto “Adozione dello schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2017-2019 ai sensi dell’art.170 Dlgs. 267/2000” la quale ancorché priva della dimensione finanziaria dei Programmi delle Missioni e dei documenti di programmazione settoriale, ha approvato i contenuti strategici e operativi dello stesso affinché fossero guida per la formazione delle previsioni di Bilancio 2017. Mancando il bilancio di previsione, l’indicazione complessiva delle risorse a disposizione di ciascun Programma e i documenti di programmazione settoriale è stata rinviata alla *Nota di aggiornamento* da presentarsi comunque unitamente allo schema di bilancio medesimo;

Vista la proposta di deliberazione consiliare atti n.260646/5.4/2017/4 avente per oggetto “Adozione della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2017-2019 ai sensi dell’art.170 Dlgs. 267/2000” in corso di approvazione. Lo schema di *Nota di aggiornamento al Dup 2017-2019* integra e sostituisce il precedente schema di Dup approvato dal Consiglio metropolitano il 12/07/2017 e si configura come lo schema di Dup definitivo per il triennio 2017-2019 da sottoporre al Consiglio metropolitano per l’approvazione ai sensi e per gli effetti di cui all’art. 170 Dlgs.267/2000 e in conformità al principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 al Dlgs.118/2011);

Rilevato che nella risposta alla domanda n.10 Arconet ritiene che il parere dell’organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell’ente, sia necessario sulla proposta di deliberazione del Consiglio relativa all’adozione dello schema di DUP ai sensi dell’art.170 Dlgs.267/2000;

Ritenuto che la presentazione del DUP definitivo 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 il Sindaco metropolitano intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione 2017 ad esse coerente e 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 e sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;

Verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- b) la coerenza interna del DUP definitivo con le linee programmatiche di mandato rappresentate dagli indirizzi del *Piano Strategico triennale del territorio metropolitano 2016-2018*, approvato definitivamente dal Consiglio metropolitano con deliberazione n. 27 del 12/05/2016. Tale documento, ai sensi dell'art.1 - comma 44 lett.a) - della L.56/2014 "*Disposizioni sulle città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni*" costituisce l'atto di indirizzo per l'Ente e per l'esercizio delle funzioni dei Comuni e delle Unioni dei Comuni compresi nel predetto territorio anche in relazione all'esercizio delle funzioni delegate o assegnate dalle Regioni, nel rispetto delle leggi regionali nelle materie di loro competenza;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica di cui al decreto sindacale R.G. n.129 del 19/05/2017 avente a oggetto "Bilancio consolidato 2016 - Dlgs.118/2011 artt.11 bis, ter, quater e quinquies. Individuazione dell'elenco degli enti, aziende e società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) della Città metropolitana di Milano e perimetro di consolidamento" con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi;
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP definitivo e in particolare:
 - 1) Programma triennale lavori pubblici 2017-2019 ed elenco annuale 2017 (*art.21 del Dlgs.50/2016*) adottato con decreto del Sindaco metropolitano R.G. n.282 del 27/10/2017;
 - 2) Piano dei fabbisogni di personale 2017-2019 adottato con decreto del Sindaco metropolitano R.G. n.270 del 16/10/2017;
 - 3) Piano di alienazione e valorizzazione immobiliare 2017-2019 adottato con decreto del Sindaco metropolitano R.G. n.267 del 11/10/2017;

Esprime parere favorevole

sulla coerenza della Nota di aggiornamento al DUP 2017/2019 da intendersi quale schema di DUP definitivo con le linee programmatiche di mandato rappresentate dal Piano Strategico triennale 2017-2019 per il territorio metropolitano e con la programmazione di settore sopra indicata.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Francesco Francica

Dott. Costantino Rancati

Rag. Raffaella Savogin

