

PROVINCIA DI COMO

**RIUNIONE COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**VERBALE N. 15 DEL 30 .09.2020**

L'Organo di Revisione ha ricevuto in data 22.09.2020 la proposta di deliberazione del Presidente avente per oggetto: "Approvazione documento unico di programmazione 2021-2023 per la Provincia di Como da sottoporre al Consiglio Provinciale per le conseguenti deliberazioni.

1. Visti:

- l'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267;
- gli articoli 151 e 170 del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i.;
- il parere favorevole espresso, ai sensi dell'art 49 del TUEL, dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile della proposta.

2. Rilevato che:

- ai sensi dell'art. 239, di cui sopra, compete all'Organo di Revisione il compito di esprimere il parere su: "I) strumenti di programmazione economica finanziaria;"
- ai sensi del comma 1, dell'art. 170, del d. Lgs 18 agosto 2000, n. 267 entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione per le conseguenti deliberazioni;
- 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:
  - a) in una approvazione, nel caso in cui il documento di programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
  - b) 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.

3. Tenuto conto che:

- 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;
- 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.

4. 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.

5. Preso atto che

- il documento programmatico in esame NON è coordinato con lo schema di bilancio di Previsione per il triennio 2021-2023, atteso che lo stesso verrà successivamente presentato al Consiglio;
- in ragione di quanto sopra espresso, il Collegio potrà in questa sede esprimere solo un parere di coerenza con le linee programmatiche di mandato e con gli strumenti di programmazione vigenti, rinviando il giudizio di congruità ed attendibilità contabile alla nota di aggiornamento del DUP stesso, in quella sede accompagnato dallo schema di Bilancio.

6. Considerato che:

- il DUP 2021-2023 è strutturato così come previsto dal D.Lgs. 267/2000;
- è stata rilevata la presenza sia della sezione strategica che di quella operativa ed è stato appurato che i contenuti sono quelli che il principio contabile 4/1 e il TUEL richiedono per la predisposizione;
- è stata accertata la presenza nel documento del programma delle opere pubbliche;
- è stata accertata la presenza nel documento del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari;
- è stata accertata la presenza del programma dei fabbisogni del personale;
- è stata accertata la presenza del piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 98/2011;
- mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute;
- tale parere potrà essere fornito sulla nota di aggiornamento del DUP da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione

Tutto ciò premesso e considerato e per le motivazioni sopra indicate:

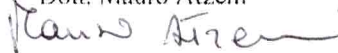
Il Collegio dei Revisori dei Conti

ESPRIME

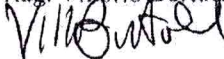
**Parere favorevole, per quanto di propria competenza,** sulla coerenza del DUP con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse relativamente alla conformità formale del documento al contenuto minimo richiesto dalla normativa vigente rinviando al giudizio di coerenza e attendibilità contabile alla nota di aggiornamento del DUP stesso con la revisione del bilancio di previsione 2021-2023.

IL COLLEGIO DEI REVISORI  
DEI CONTI

Dott. Mauro Atzeni



Rag. Vittorio Bortolotti



Dott. Massimo Pratelli

