

COMUNE DI LECCO

L'organo di revisione

Verbale n 140 del 20/07/2023

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 190 del 17/07/2023 relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Lecco per gli anni 2024-2026;

Tenuto conto 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 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 4/1 allegato al d.lgs. 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";
- d) l'art. 8 del vigente Regolamento di contabilità dispone che il Documento Unico di Programmazione costituisce presupposto necessario di tutti gli altri strumenti di programmazione;

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.

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate con deliberazione di Consiglio comunale n. 55 del 21/12/2020;
- c) la corretta definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica con l'inclusione dei seguenti organismi: Linee Lecco S.p.A., Lecco Trasporti S.c.a.r.l., Silea S.p.A., Lario Reti Holding S.p.A., Parco Monte Barro, Parco Adda Nord, Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori, Agenzia di trasporto pubblico locale del bacino di Como-Lecco-Varese;
- d) la formulazione degli obiettivi per la società controllata Linee Lecco S.p.A. e per le società partecipate Lario Reti Holding S.p.A., Silea S.p.A. (partecipazioni dirette) e Impresa Sociale Consorzio Girasole s.c.a.r.l. (partecipazione indiretta);
- 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 2024/2026 ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del d.lgs.50/2016 e s.m.i., è in forma di proposta nell'apposita sezione del Documento Unico di Programmazione (sezione

operativa - Il parte). I piani vigenti sono quelli annuali riferiti al 2024/2025, mentre l'annualità del 2026 sarà prevista in sede di aggiornamento della Nota di aggiornamento del DUP e del Bilancio di previsione 2024/2026.

2) Programmazione del fabbisogno del personale

Il piano triennale del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 Legge 449/1997 e dell'art. 6, comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e s.m.i. per il periodo 2023-2025, è stato oggetto di delibera della G.C. n. 130 del 25/05/2023;

3) Programma biennale per acquisizione di forniture e servizi 2023/2024

Il piano biennale di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 e s.m.i., comma 1, che dispone che tutte le Amministrazioni aggiudicatrici adottino il programma biennale degli acquisti di beni e servizi nonché i relativi aggiornamenti annuali, è stato oggetto di delibera della G.C. n. 61 del 23/03/2023;

4) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

La proposta del Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari art. 58, comma 1 della legge 133/2008 è stato inserito dell'apposita sezione del Documento Unico di Programmazione (sezione operativa - Il parte). I piani vigenti sono quelli annuali riferiti al 2024/2025, mentre l'annualità del 2026 sarà prevista in sede di aggiornamento della Nota di aggiornamento del DUP e del Bilancio di previsione 2024/2026.

Tenuto conto

il Documento Unico di Programmazione 2024/2025/2026 è stato ricevuto in data 13/07/2023

Esprime parere favorevole

sulla coerenza, attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

L'ORGANO DI REVISIONE

Previtali Stefano

Giola Fabrizio

Bergonzi Ruben

documento firmato digitalmente