



CITTA' DI SESTO SAN GIOVANNI

Provincia di Milano

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 24 DEL 21 LUGLIO 2026

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 115 DEL 9 LUGLIO 2026 AVENTE AD OGGETTO: APPROVAZIONE DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)-PERIODO 2027-2029 (ART. 170, COMMA 1 DEL D.LGS. N.267/2000) E CONTESTUALE RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

In data 21 luglio 2026 alle ore 16,00 si è riunito in audio-videoconferenza tramite piattaforma Microsoft Teams, il Collegio dei Revisori del Comune di Sesto San Giovanni nelle persone dei Sigg:

- Dr. Bruno Flavio Mennucci (Presidente)
- Dr. Andrea Belotti (Componente)
- Dr. Carlo Zani (Componente)

per il rilascio del parere sul Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2027-2029.

Il Presidente, dopo aver identificato i partecipanti e constatato che agli stessi sia consentito seguire la discussione, di intervenire in tempo reale nelle operazioni di verifica e che sia possibile scambiarsi tempestivamente la documentazione, dichiara aperta la seduta e il Collegio inizia l'esame della documentazione predisposta dall'Ente redigendo il presente parere.

L'Organo di revisione,

Vista

la deliberazione di Giunta Comunale n. 115 del 9 luglio 2026 relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Sesto San Giovanni per gli anni 2027-2029;

Tenuto conto che

a) l'art. 170 del D. Lgs. n. 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) che l'articolo 174 del D. Lgs. n. 267/2000 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 entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità";*

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 necessario di tutti gli altri documenti di programmazione"*.

La **Sezione strategica (SeS)** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'Ente, individuando le politiche di mandato che

l'Ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato. Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato. Ogni anno gli obiettivi strategici sono verificati nello stato di attuazione e possono essere opportunamente riformulati. Sono altresì verificati gli indirizzi generali e i contenuti della programmazione strategica con particolare riferimento alle condizioni interne dell'Ente, al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico-finanziaria.

La **Sezione operativa (SeO)** costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella Sezione strategica del DUP. Essa contiene la programmazione operativa dell'Ente, avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale, che costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'Ente. La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'Ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio, della manovra di bilancio.

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.

L'Organo di revisione ha verificato:

- la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8.

In particolare, il contenuto minimo della Sezione operativa (SeO) è costituito:

- dall'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica;
- dalla dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti indicati da pagina n. 27 del DUP;
- per la parte entrata, da una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli indicati da pagina n. 31 del DUP;
- dagli indirizzi generali in materia di tributi e tariffe dei servizi indicati da pagina n. 31 del DUP con ulteriore approfondimento da pagina n. 109;
- dagli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti indicati da pagina n. 41 del DUP;
- per la parte spesa, da una redazione per programmi all'interno delle missioni, con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, della motivazione delle scelte di indirizzo effettuate e delle risorse umane e strumentali ad esse destinate indicati da pagina n. 31 del DUP con ulteriore approfondimento da pagina n. 114;
- dalla valutazione sulla situazione economico-finanziaria degli organismi gestionali esterni indicati da pagina n. 21 del DUP;

- dalla programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità al programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali di cui all'articolo 37 del D.lgs. n. 36 del 2023 indicati da pagina n. 27 del DUP;
- dalla programmazione degli acquisti di beni e servizi svolta in conformità al programma triennale di forniture e servizi di cui all'articolo 37 del D.lgs. n. 36 del 2023 indicato da pagina n. 152 nella Sezione operativa, parte seconda del DUP;
- dal piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali;
- l'Ente ha proceduto ad effettuare la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale pari ad euro 23.444.093,00 per l'anno 2027, euro 23.364.453,00 per l'anno 2028 ed euro 23.364.453,00 per l'anno 2029, risultando coerenti con quanto approvato in sede di Bilancio di previsione 2026-2028 e successive variazioni; per l'annualità 2029 si prevede, in termini generali, il mantenimento dei valori stanziati per il 2028. La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO);
- gli indirizzi strategici dell'Ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato;
- la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;
- che gli obiettivi dei programmi operativi che l'Ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;
- l'adozione degli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'Ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare:

1) Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del D.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Si evidenzia che il programma triennale 2027-2029 non è stato adottato autonomamente e si considera approvato in quanto contenuto nel DUP.

Il programma, riportato da pagina n. 159 nella Sezione operativa, parte seconda del DUP, espone gli interventi di investimento uguali o superiori a euro 150.000,00 il cui finanziamento non avviene con fondi PNRR, ma con fondi propri dell'Ente e/o accensione di nuovi mutui.

Investimenti relativi al PNRR

Nel DUP 2027/2029, a partire da pagina n. 38 nella Sezione Strategica, è riportata una apposita sezione contenente gli interventi finanziati con le risorse PNRR alla data di predisposizione del documento.

2) Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice e riportato da pagina n. 152 nella Sezione operativa, parte seconda del DUP.

Il Programma non è stato adottato autonomamente e si considera approvato in quanto contenuto nel DUP. Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

3) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari 2027/2029, 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, indicato da pagina n. 146 nella Sezione operativa, parte seconda del DUP, non è stato approvato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

4) Indirizzi sulla programmazione del fabbisogno del personale

L'Organo di revisione, preso atto che il piano del fabbisogno del personale costituisce un'apposita sezione del PIAO e rientra tra i documenti che per legge devono essere approvati dopo il DUP, rileva che gli stanziamenti delle spese di personale del triennio sono stati indicati nella sezione "Risorse umane" da pag. 43 del DUP nella sezione strategica e che gli stessi sono stati determinati sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

5) Programma triennale degli incarichi

Il DUP, nella Sezione operativa, parte seconda, da pagina n. 142, comprende anche il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della L. n. 244/2007, convertito con L. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del D. Legge n. 112/2008 ed all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 il cui limite massimo annuo quantificato per il triennio 2027/2029 ammonta ad euro 411.296,54= come da riscontro del Responsabile del Servizio Finanziario conservato tra le carte di lavoro del Collegio.

Tutto ciò premesso e considerato,

l'Organo di revisione,

Visti

i pareri di regolarità tecnica e di regolarità contabile contenuti nella delibera di Giunta oggetto di parere espressi in data 9 luglio 2026 dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 49 del Tuel;

Tenuto conto

- che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile rilasciare un parere esprimendo un motivato giudizio di congruità, coerenza e di attendibilità contabili nelle previsioni di bilancio e dei programmi e dei progetti rispetto alle previsioni contenute nel DUP;
- che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del DUP da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione 2027/2029;

Richiamati

- gli articoli da 234 a 241 del Tuel;
- il vigente Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;
- l'art. 170 del Tuel ed il punto 8 dell'Allegato 4/1 (Principio Applicato della Programmazione) di cui al D. Lgs. 118/2011 e s. m. i. che, rispettivamente, disciplinano e definiscono il contenuto del Documento Unico di Programmazione;
- l'art. 239, comma 1, lettera b), punto 1 del D. Lgs. 267/2000 in base al quale l'Organo di revisione è tenuto ad esprimere parere in materia di strumenti di programmazione economico-finanziaria,

ESPRIME

parere favorevole sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore.

Letto, sottoscritto e firmato digitalmente.

La data del presente parere è quella dell'ultima firma digitale apposta nelle sedi dei componenti dell'Organo di revisione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Bruno Flavio Mennucci (Presidente)

Dr. Andrea Belotti (Componente)

Dr. Carlo Zani (Componente)

Documento sottoscritto digitalmente ai sensi del DPR 445/2000 e del D. Lgs. 82/2005.