

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

2022 - 2024

Chiarimento dai revisori

La disposizione normativa

Il “documento unico di programmazione” è previsto nel corpo dell’art. 150 del TUEL, all’interno della parte II dedicata all’ordinamento finanziario e nell’articolo 151, che reca nella rubrica “principi generali”. Quest’ultimo articolo afferma: “1. Gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno. [...] **Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel documento unico di programmazione**”.

Il DUP, inoltre, è descritto, in dettaglio nell’art. 170 che reca nella rubrica, proprio, “documento unico di programmazione”. Questo articolo afferma (comma 5) che si tratta di “**un atto presupposto indispensabile per l’approvazione del bilancio di previsione**”.

Parere dell'organo di revisione

Pagina 2 – NORMATIVA DI RIFERIMENTO:

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.

Pagina 4 – esprime parere favorevole:

... nonché esprime un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel DUP rispetto allo schema di bilancio.

DOMANDA:

Che giudizio darestes se vi dimostrassi, in via ipotetica, che non vi fosse congruità tra le previsioni del DUP e lo schema di bilancio?

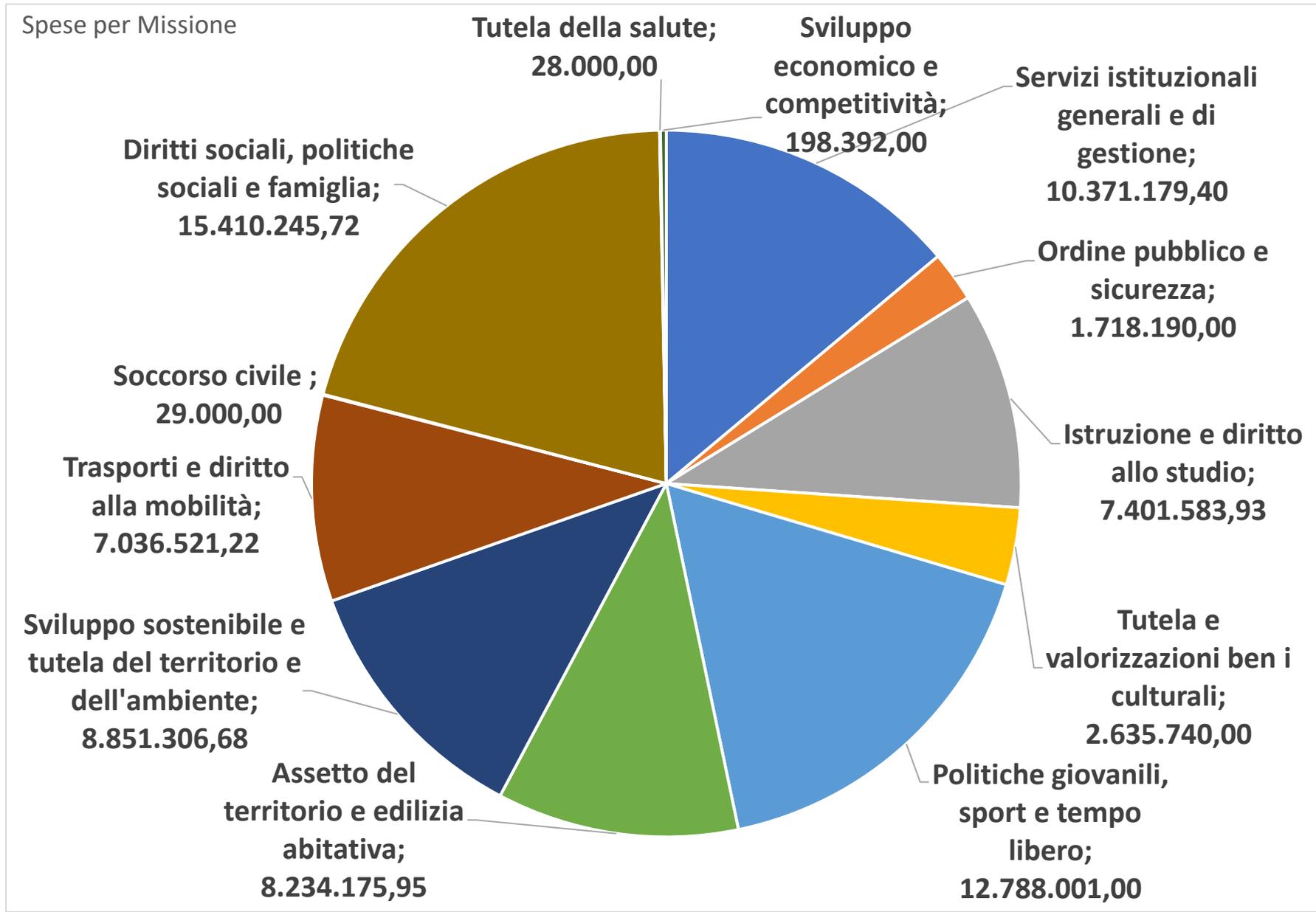
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

2022 - 2024

Analisi del Bilancio per Missione - numeri

		2022	2023	2024		
		74.706.379,90	49.706.557,00	40.988.317,00		
		45%	30%	25%		
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'amb	8.851.306,68	7.521.000,00	7.521.800,00	23.894.106,68	14,45%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	7.036.521,22	3.056.150,00	2.998.850,00	13.091.521,22	7,92%
11	Soccorso civile	29.000,00	29.000,00	29.000,00	87.000,00	0,05%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	15.410.245,72	12.626.150,00	10.233.300,00	38.269.695,72	23,14%
13	Tutela della salute	28.000,00	29.000,00	29.000,00	86.000,00	0,05%
14	Sviluppo economico e competitività	198.392,00	121.400,00	121.400,00	441.192,00	0,27%
					165.389.115,90	100%
		74.704.357,90	49.704.534,00	40.986.293,00		
		45%	30%	25%		

Analisi del Bilancio per Missione - percentuali



Analisi del Bilancio per Missione - Osservazioni

- 1) Rispetto al 2021 le spese per missione su base triennale sono passate da **€ 116.542.032** a **€ 165.389.115** con un aumento del **42%**
- 2) In particolare l'aumento più significativo è relativo alla competenza 2022 (che caso le elezioni!) che nel triennio pesano il **150%** in più rispetto al **2023** e al **2024**
- 3) La parte del leone (come è giusto) la fanno i **servizi sociali con il 23%** del totale della spesa, mentre i fanalini di coda sono
 - Soccorso civile** **0,05%**
 - Tutela della salute** **0,05%**
 - Sviluppo economico e competitività** **0,27%**
 - Ordine pubblico e sicurezza** **2,96%**



Analisi Tecnica di DUP e Bilancio

MISSIONE	DESCRIZIONE	PROGRAMMA NEL BILANCIO MA NON NEL DUP				Triennale	%
			2022	2023	2024		
01	Servizi istituzionali generali e di gestione	11 - Altri servizi generali	524.142,34	491.000,00	491.660,00	1.506.802,34	16,29%
04	Istruzione e diritto allo studio	05 - Istruzione tecnica superiore	339.200,00	338.800,00	338.800,00	1.016.800,00	10,99%
		06 - servizi ausiliari all'istruzione	248.000,00	248.000,00	248.000,00	744.000,00	8,04%
		07 - Diritto allo studio	1.646.540,00	1.117.890,00	1.122.440,00	3.886.870,00	42,01%
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01 - difesa del suolo	307.500,00	307.500,00	307.500,00	922.500,00	9,97%
		04 - servizio idrico integrato	17.200,00	17.200,00	17.200,00	51.600,00	0,56%
		06 - tutela e valorizzazione risorse idriche	58.900,00	58.900,00	58.900,00	176.700,00	1,91%
		08 - qualità dell'aria e riduzione inquinamento	E' NEL DUP MA NON A BILANCIO				0,00%
11	Soccorso civile		LE CIFRE NEL BILANCIO NEL DUP DIFFERISCONO DA QUELLE NEL BILANCIO DI PREVISIONE - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE			0,00	0,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	05 - interventi per la famiglia	399.513,93	222.200,00	222.200,00	843.913,93	9,12%
14	Sviluppo economico e competitività	04 - reti ed altri servizi di pubblica utilità	34.400,00	34.400,00	34.400,00	103.200,00	1,12%
15	Politiche per il lavoro e formazione professionale	01 - servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	E' NEL DUP MA NON A BILANCIO			0,00	0,00%
						9.252.386,27	100%
			3.575.396,27	2.835.890,00	2.841.100,00		
			39%	31%	31%		

Analisi Tecnica di DUP e Bilancio

MISSIONE	DESCRIZIONE	PROGRAMMA NEL BILANCIO MA NON NEL DUP				Triennale	%
			2022	2023	2024		
01	Servizi istituzionali generali e di gestione	11 - Altri servizi generali	524.142,34	491.000,00	491.660,00	1.506.802,34	16,29%
04	Istruzione e diritto allo studio	05 - Istruzione tecnica superiore	339.200,00	338.800,00	338.800,00	1.016.800,00	10,99%
		06 - servizi ausiliari all'istruzione	248.000,00	248.000,00	248.000,00	744.000,00	8,04%
		07 - Diritto allo studio	1.646.540,00	1.117.890,00	1.122.440,00	3.886.870,00	42,01%
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01 - difesa del suolo	307.500,00	307.500,00	307.500,00	922.500,00	9,97%
		04 - servizio idrico integrato	17.200,00	17.200,00	17.200,00	51.600,00	0,56%
		06 - tutela e valorizzazione risorse idriche	58.900,00	58.900,00	58.900,00	176.700,00	1,91%
		08 - qualità dell'aria e riduzione inquinamento	E' NEL DUP MA NON A BILANCIO				0,00%
11	Soccorso civile		LE CIFRE NEL BILANCIO NEL DUP DIFFERISCONO DA QUELLE NEL BILANCIO DI PREVISIONE - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE			0,00	0,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	05 - interventi per la famiglie	399.513,93	222.200,00	222.200,00	843.913,93	9,12%
14	Sviluppo economico e competitività	04 - reti ed altri servizi di pubblica utilità	34.400,00	34.400,00	34.400,00	103.200,00	1,12%
15	Politiche per il lavoro e formazione professionale	01 - servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	E' NEL DUP MA NON A BILANCIO			0,00	0,00%
						9.252.386,27	100%
			3.575.396,27	2.835.890,00	2.841.100,00		
			39%	31%	31%		

❑ Ci sono 9 Programmi in 5 Missioni per un totale di € 9.252.386,27 che sono in Bilancio ma non nel DUP

❑ Ci sono 2 programmi in 2 Missioni con Obiettivi strategici nel DUP ma nessuna voce di Bilancio

Analisi Tecnica di DUP e Bilancio - CONCLUSIONI

TUEL: "Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel documento unico di programmazione".

La domanda per tutti noi:

un DUP con parti mancanti e/o incongruenti con il bilancio permette l'approvazione del bilancio stesso?

Emendamenti: gli ultimi

Emendamento 2019: Illuminazione LED campo di via dei Platani – FATTO

Emendamento 2020: Cappotto spogliatoio campo di via dei Platani – BOCCIATO «non serve tanto dobbiamo rifarli (gli spogliatoi)» - FATTO? NO

Emendamento 2020: Incremento 50.000€ / anno alle paritarie per redditi più bassi – BOCCIATO «abbiamo già fatto la convenzione» POI? 200.000€ assegnati dalla GIUNTA

Emendamento 2020: Introduzione Fattore Famiglia Comunale (FFC) – BOCCIATO «le leggi sono state fatte le stiamo studiando» – FATTO QUALCOSA? NO

Emendamento 2021: Campo in sintetico per scuola calcio AC Lissone – BOCCIATO «abbiamo troppe cose da fare in questo ultimo anno di mandato»

Emendamento 2021: Totem per ricerca defunti al cimitero – BOCCIATO «abbiamo troppe cose da fare in questo ultimo anno di mandato»

Emendamento 1 al Bilancio

Il Direttivo della Società Sportiva AC Lissone ha avviato, nel passato, dei contatti con altre società sportive per analizzare il tema della creazione di una Scuola Calcio ed ora ha intenzione di redigere un progetto di Scuola Calcio in rispetto delle linee guida della FIGC. In particolare, a partire dalla stagione 2023-2024, l'AC Lissone intende avviare la scuola calcio per le seguenti categorie: Piccoli Amici (5-6 anni), Pulcini (9-10 anni), Esordienti (11-12 anni).

EMENDAMENTO nr. 1

Rilevata la necessità di intervenire con lo strumento dell'emendamento per quanto riguarda la **Missione 06**

Programma 06.01.02 si richiede l'iscrizione a Bilancio

l'anno 2022 (o in subordine al 2023) degli

sottoindicati per la realizzazione del manto sintetico

degli esistenti campi "a 11" da gioco e "a 7" da allenamento

dell'impianto sportivo di via dei Platani con

caratteristiche tecniche previste dalla FIGC e omologati

dalla LND (Lega Nazionali Dilettanti).

Parere Tecnico NEGATIVO (spesa insufficiente) – Come mai lo stesso importo aveva avuto parere favorevole dal dirigente 12 mesi fa?

			Variazione
	06	06.01.02	+ 500.000,00
Utilizzo da Amministrazione	Avanzo di		+ 500.000,00

Emendamento 2 al Bilancio

Ristrutturazione, messa a norma e adeguamento degli spogliatoi alle attuali necessità della pratica sportiva (ad esempio avere degli spogliatoi e docce per arbitri e assistenti femmine) del campo sportivo di via dei Platani che oltretutto abbia come effetto principale la riduzione dello spreco energetico ad oggi esistente per le problematiche di una struttura non adeguata.

EMENDAMENTO 2

Rilevata la necessità di intervenire con lo strumento dell'emendamento per quanto riguarda la **Missione 06 Programma 06.01.02** si richiede della iscrizione a Bilancio per l'anno di competenza 2023 per la Ristrutturazione, messa a norma e adeguamento degli spogliatoi alle attuali necessità della pratica sportiva del campo sportivo di via dei Platani.

STIMA DI MASSIMA DEI LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE E ADEGUAMENTO NORMATIVO DEGLI SPOGLIATOI DI VIA DEI PLATANI

Blocco spogliatoi – superficie escluse pareti esterne mq 196,00 - importo di ristrutturazione 196,00 x 1.220,00 = € 239.120,00

ESERCIZIO 2023

Descrizione	Missione	Programma	Variazione
Ristrutturazione, messa a norma e adeguamento degli spogliatoi alle attuali necessità della pratica sportiva (ad esempio avere degli spogliatoi e docce per arbitri e assistenti femmine) del campo sportivo di via dei Platani	06	06.01.02	+ € 239.120,00
Utilizzo da Avanzo di Amministrazione			+ € 239.120,00

Emendamento 3 al Bilancio

Nel territorio del Comune di Lissone risultano essere presenti aree verdi Comunali. In particolare l'area verde ubicata all'intersezione con le vie N. Sauro a sud, via Santa Margherita a Ovest e via M. Buonarroti a Est, allo stato attuale risulta meta quotidiana e assidua di famiglie con propri figli, nonni con nipoti e possessori di cani per la sgambatura.



Tutto questo non può assolutamente convivere per un fattore sia di sicurezza che per una questione legata agli aspetti sanitari. Per questi motivi e su richiesta di numerosi frequentatori dell'area in parola si propone all'Amministrazione Comunale un'opera di manutenzione e realizzazione di un'area giochi per bambini e sgambatura cani.

Parere Tecnico NEGATIVO (spesa insufficiente) – Come mai lo stesso importo aveva avuto parere favorevole dal dirigente 12 mesi fa?

EMENDAMENTO nr. 2

Descrizione: Progetto di intervento straordinario di manutenzione e formazione di un'area giochi e area sgambatura cani, come videosorvegliata, come descritto in premessa, nell'area di proprietà comunale sito tra vie N. Sauro a sud, via Santa Margherita a Ovest e via M. Buonarroti a Est.

	Missione	Programma	Variazione
Progetto di intervento straordinario di manutenzione e formazione di un'area giochi e area sgambatura cani, come descritto in premessa, nell'area di proprietà comunale sito tra vie N. Sauro a sud, via Santa Margherita a Ovest e via M. Buonarroti a Est.	09	09.02.02	+ 54.500,00
Utilizzo da Amministrazione			+ 54.500,00

Programmi sotto controllo anno per anno

Argomento	Missione	Prog.	Stato di avanzamento
Bilancio Partecipativo	01	02	Non c'è più da qualche anno
Informatore Comunale	01	02	FATTO
Patto di cittadinanza / Incontri nei quartieri	01	02	Stralciato dal DUP
Riqualificazione centro cittadino	01	05/06	IN CORSO
Campo nomadi	03	02	NON FATTO
Oratorio San Luigi	05	01	Progetto "fallito"
Cinema estivo	05	02	FATTO
Palazzetto dello sport	6	01	Espletamento della procedura di affidamento - NON FATTA
Piscina Comunale	06	01	2022 - Esecuzione delle procedure di affidamento e di finanziamento - VEDREMO
Riqualificazione ex CPS a luogo di studio	06	02	2023
Palazzo del Mobile	08	01	FATTO (conclusione 10/3/2021)
Illuminazione LED	10	05	2023 (FORSE)
Piano di Emergenza comunale	11	01	FATTO NEL 2020. IL PROSSIMO?
Dopo di noi	12	02	NON FATTO (FORSE IL 2024 SARA' L'ANNO BUONO)
Vita indipendente	12	02	2021-2022-2023 ora 2024 - Progetto in itinere, MA BEN IMPOSTATO, ma sempre rimandato
Orti urbani al Bosco urbano	12	02	NON FATTO
Forum delle Famiglie	12	08	NON PIU' NEL DUP (SOSTITUITO DA DIKE)
Abbattimento Barriere Architettoniche	12	2	NON PIU' NEL DUP (INSERITO IN MANUTENZIONE STRADE)
Valorizzazione scalo merci	14	01	NON FATTO
Revisione strutturale dell'area mercato	14	2	NON FATTO

Focus sul «dopo di noi» e «durante noi»

1. Il Dopo di noi di farà (secondo il DUP) nell'ex Ospedale della Carità
2. E' stata fatta un'analisi dei bisogni (chi è stato informato? La Commissione? NO, la Presidente Volontè mi ha scritto che non ne sapeva niente)
3. E' stato fatto un progetto di fattibilità tecnica (chi è stato informato? La Commissione? NO)
4. Fondi dal PNRR: 2022 studio, 2023 ristrutturazione dello stabile, 2024 affidamento in concessione (ci sono delle ipotesi per la concessione?)
5. Durante noi nello stabile nel complesso del CDD: 2023 ristrutturazione, 2024 avvio del servizio

**NEL PEG DI PREVISIONE SPESE 2022-2024 CI SONO SOLO 250.000€
NEL 2022 PER RISTRUTTURAZIONE PALAZZINA AL CDD**

La mancanza di «previsione corretta» (estratto)

Missione 01, programma 8

COMPLETA DIGITALIZZAZIONE DELLA MODULISTICA MUNICIPALE. sparito, vuol dire che tutta la modulistica online è stata fatta?

Missione 04

Programma 02: (messa a norma edifici scolastici) affidamento incarichi (era nel 2021, ora nel 2022), Preparazione atti di gara (era nel 2021, ora nel 2022), efficientamento energetico (si doveva partire nel 2021, ora nel 2022). TUTTO FERMO NEL 2021

Missione 05

Programma 01 Manutenzione Palazzo terragni – attuazioni interventi era 2021 ora 2022

Programma 01 Acquisizione Oratorio san Luigi (excelsior) è ancora negli obiettivi

Programma 01 Villa Magatti – progettazione era 2021 ora 2022, inizio lavori 2023

Programma 02 Promozione lavoro in rete con le associazioni – progetti specifici era 2021 ora 2022,

Programma 02 progetto biblioteca del mobile era 2021 ora 2022

Missione 08

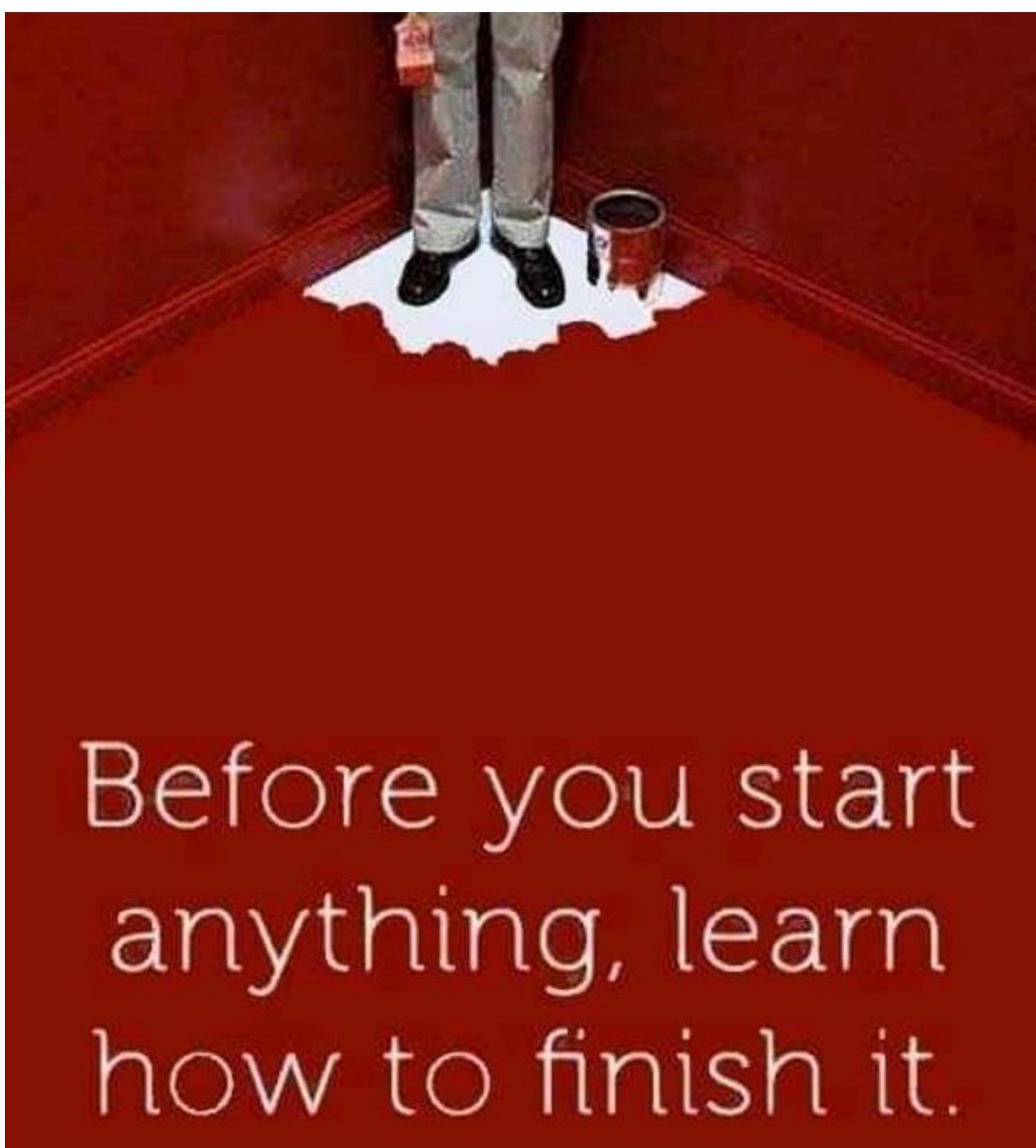
Programma 01 Valorizzazione GruBria “Parcheggio a servizio del laghetto previsto quale miglioria a carico dei privati nell’ambito della concessione dei parcheggi comunali” MA CHI CI CREDE?

Programma 01 Riqualficazione asta della valassina: era 2021, 2022 ora è 2022 e 2023

Missione 09

Programma 02 Amianto – progetto definitivo case SAP era 2021 ora è 2022, procedura d’appalto era 2021, 2022 ora è 2022, 2023, esecuzione lavori era 2023 ora 2024

Programma 02 mobilità elettrica – realizzazione era 2022 ora 2023



Before you start
anything, learn
how to finish it.

Grazie