C_I580 - C_I580 - 1 - 2021-07-01 - 0030282

COMUNE DI SELARGIUS

CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

COMUNE DI SELARGIUS

Verbale n. 18 del 24.06.2021

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2021-2023.

PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 105 del 17 giugno 2021 avente ad oggetto la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il Comune di Selargius per gli anni 2021-2023;

- vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 220 del 09.12.2020, relativa all'approvazione dello schema del bilancio di previsione per il Comune di Selargius per gli anni 2021-2023;
- visto le delibere di Consiglio Comunale n. 48 del 22 settembre 2020 "Documento Unico di Programmazione 2021/2023" e n. 77 del del 22 dicembre 2020 "Nota di aggiornamento al D.U.P. 2021/2023";
- visto che il Collegio dei Revisori con proprio parere numero 50 del 18 dicembre 2020 ha dato parere favorevole al documento unico di Programmazione (D.U.P.) 2021 – 2023;
- visto che il bilancio di previsione 2021 – 2023 è stato approvato con Delibera del Consiglio Comunale numero 81 del 23 dicembre 2020, esecutiva per Legge;
- visto che il Collegio dei Revisori con proprio verbale numero 51 del 22 dicembre 2020 ha dato parere favorevole al bilancio finanziario di previsione 2021 – 2023;
- visto che con delibera di Giunta Comunale numero 1 del 12 gennaio 2021 è stato deliberato il Piano esecutivo di Gestione – finanziario per l'anno 2021/2023;
- che nell'Ambito PLUS Cagliari 21 fanno parte: il comune di Settimo San Pietro, sino ad oggi Ente capofila, i comuni di Monastir, Sestu, Ussana, Nuraminis, Quartucciu, Selargius, Monserrato;
- vistol'accordo tra i comuni in forma associata, relativo al piano locale unitario dei servizi alla persona Cagliari 21, sottoscritto in data 19 maggio 2021 con le quali le parti si impegnano ad operare in modo condiviso e corresponsabile alla gestione dei progetti e programmi settoriali in base alla L.R. n. 23/2005;
- visto inoltre che il Comune di Selargius, coerentemente a quanto stabilito dalle linee guida approvate con deliberazioni della G.R. n. 40/32 del 6 ottobre 2011 e n.55/15 del 13 dicembre 2017, si impegna a svolgere il ruolo di Ente Capofila successivamente alla stipula della convenzione tra gli enti interessati.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

C_I580 - C_I580 - 1 - 2021-07-01 - 0030282

• il D.U.P. 2021/2023 è strumento di programmazione a carattere generale, non avente natura autorizzatoria;

• il Documento Unico di Programmazione si compone di due sezioni:

- una sezione strategica che ha un orizzonte temporale pari alla durata del mandato amministrativo ed una sezione operativa con un orizzonte temporale pari a quello del bilancio di previsione;

• in quanto strumento di natura di programmazione a carattere generale dell'Ente per il triennio di riferimento, costituisce guida strategica ed operativa dell'Ente ai sensi dell'art. 170, comma 2, del Tuel, ed ha, quindi, quali allegati parti integranti e sostanziali, i seguenti strumenti di programmazione:

- la programmazione delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari;
- la programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità al programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali di cui all'art. 21 del d.lgs. n. 50 del 2016;
- la programmazione degli acquisti di beni e servizi svolta in conformità al programma biennale di forniture e servizi di cui all'articolo 21, comma 6 del d.lgs n. 50 del 2016;-la programmazione del fabbisogno del personale a livello triennale e annuale;

• il Dup costituisce presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione, destinato ad essere integrato dalla "Nota di aggiornamento del Dup" e consentire in qualunque momento di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative;

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 n. 4/1 allegato al D.Lgs. n. 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". 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;

d) che il Decreto Ministeriale 29 agosto 2018 ha aggiornato il principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D. Lgs. 23.6.2011 n. 118 al punto 8.2 per consentire agli enti di inserire nel DUP tutti gli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore, compreso il legislatore regionale e provinciale, prevede la redazione ed approvazione;

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 del 22 ottobre 2015 indica che:

- lo schema di nota di aggiornamento al DUP si configura come lo schema del DUP definitivo. Pertanto è predisposto secondo i principi previsti dall'allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011;

- la nota di aggiornamento è oggetto di approvazione da parte del Consiglio. In quanto presentati contestualmente, la nota di aggiornamento al DUP e il bilancio di previsione possono essere approvati contestualmente, o nell'ordine indicato;

- che in caso di rinvio del termine di presentazione del DUP, la specifica disciplina concernente i documenti di programmazione integrati nel DUP deve essere rispettata.

Considerato che il D.U.P. aggiornato, costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.
L'art.151 del Testo unico delle norme sull'ordinamento degli enti locali, approvato con il D.Lgs. 267/2000 ed in ultimo modificato dalla Legge 190/2014, in base al quale "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 e deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale. Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel documento unico di programmazione, osservando i principi contabili generali ed applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. I termini possono essere differiti con decreto del Ministero dell'Interno, d'intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, in presenza di motivate esigenze".
L'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 che, fra l'altro, recita: - "Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione per le conseguenti deliberazioni. Entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di delibera di bilancio di previsione finanziario, la Giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione"; - "Il Documento Unico di Programmazione ha carattere generale e costituisce la guida strategica e operativa dell'ente"; - "Il Documento Unico di Programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione";

C_I580 - C_I580 - 1 - 2021-07-01 - 0030282

VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato:
a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile applicato n. 4/1;
b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 61 del 07/09/2017;
c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;
d) 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 ed elenco annuale dei lavori pubblici è tale programma è in corso di definizione.

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

C_I580 - C_I580 - 1 - 2021-07-01 - 0030282

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, 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 non è stato effettuato in quanto, così come lo scorso anno l'Ente non ha effettuato alienazioni.

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art.21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 è regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione, è stato oggetto di approvazione del Consiglio Comunale con deliberazione n. 13 del 30.04.2020, successivamente aggiornato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 67del 26/11/2020. E' in corso la programmazione relativa al triennio 2021/2022/2023.

4) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (facoltativo) di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111.

5) Piano triennale dei fabbisogni di personale

Il piano triennale dei fabbisogno del Personale 2020/2022, di cui all'art. 6, comma 4 del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165, così come modificato dal D.Lgs. 75/2017, è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 137 del 27/07/2020 su cui il collegio dei revisori ha espresso parere favorevole n. 21 del 23.07.2020, mentre la programmazione relativa al triennio 2021/2023 è stata approvata con deliberazione della Giunta Comunale su cui il collegio dei revisori ha espresso parere favorevole n. 5 del 24.02.2021;

Il Piano triennale dei fabbisogni del Personale è stato modificato mediante delibera di Giunta Comunale numero 35 del 28 settembre 2020 sulla quale si è espresso l'Organo di Revisione con parere numero 47 del 9 dicembre 2020.

nella nota di aggiornamento al DUP sono state recepite le integrazioni e le modifiche richieste dal Consiglio Comunale nel momento della presentazione del Documento Unico di Programmazione.

CONCLUSIONE

Tenuto conto del bilancio di previsione 2021-2023, approvato dalla Delibera del Consiglio Comunale numero 81 del 23 dicembre 2020, esecutiva per Legge;

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2021-2023 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2021-2023;

Visto che sono state seguite le indicazioni fornite dai principi contabili del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (CNDCEC) in ordine al Procedimento di approvazione del DUP e sul parere dell'organo di revisione.

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 153 del D.Lgs. n. 267/2000;

Visto lo Statuto comunale ed il regolamento di contabilità in vigore, ed in particolare l'articolo 11 comma 3;

esprime parere favorevole

- sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2021-2023 con le linee programmatiche di mandato, presentate al Consiglio Comunale con proposta numero 40 del 17/06/2021 e con la programmazione di settore indicata nelle premesse;
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

L'organo di revisione

Rag. Guido Calì

Dott.ssa Monia Ibba

Dott. Gianluca Zicca

C_I580 - C_I580 - 1 - 2021-07-01 - 0030282