C_I580 - C_I580 - 1 - 2021-12-21 - 0058669

COMUNE DI SELARGIUS

CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

COMUNE DI SELARGIUS

Verbale n. 42del17.12.2021

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2022-2024, ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera b), punto 1), D.Lgs. 267/2000 (TUEL).

PREMESSA

- Vista la "NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) 2022-2024", approvata con la delibera di Giunta Comunale n. 224 del 7 dicembre 2021, per la sua successiva presentazione al Consiglio Comunale, e trasmessa a questo collegio mediante PEC del 9 dicembre 2021, con richiesta di parere ex art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), del D.Lgs. n. 267/2000- TUEL;
- Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 93 del 7 dicembre 2021, relativa all'approvazione dello schema del bilancio di previsione per il Comune di Selargius (CA) per gli anni 2022-2024;
- Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 27 luglio 2021, relativa all'approvazione dello Documento Unico di Programmazione per il Comune di Selargius (CA) per gli anni 2022-2024 ed il parere numero 24 del 23 luglio 2021 con il quale il *Collegio dei revisori dei Conti* ha espresso il previsto parere obbligatorio.

C_I580 - C_I580 - 1 - 2021-12-21 - 0058669

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Rilevato che:

- il D.lgs. 267/2000all'art. 151, comma 1, recita testualmente: *"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*";

- il principio della programmazione (allegato 4/1 del D.lgs. n. 118/2011) definisce il DUP come *"lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative";*

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs.267/2000, indica:

- 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 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; il principio contabile aggiornato prevede che *"tali documenti sono approvati con il DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni".*

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

- la nota di aggiornamento al DUP è eventuale in quanto può non essere presentata se sono verificate entrambe le seguenti condizioni:
    - il DUP è già stato approvato in quanto rappresentativo degli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
    - non sono intervenuti eventi da rendere necessario l'aggiornamento del DUP già approvato;
- 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;
- lo schema di nota di aggiornamento al DUP e lo schema di bilancio di previsione sono presentati contestualmente entro il 15 novembre, unitamente alla relazione dell'organo di revisione, secondo le modalità previste dal regolamento dell'ente;

C_I580 - C_I580 - 1 - 2021-12-21 - 0058669

C_I580 - C_I580 - 1 - 2021-12-21 - 0058669

- 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 la disciplina concernente la presentazione del DUP si applica anche agli enti in gestione commissariale;
- 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.

VERIFICHE E RISCONTRI

Esaminato il suddetto documento, con particolare riguardo alla normativa di base (cfr. artt. 151 e 170 del TUEL e Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011),l'Organo di revisione ha verificato:

a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal punto 8 del principio contabile applicato n. 4/1; e, che tutti i dati economici, finanziari e patrimoniali riportati nel documento sono stati aggiornati ai fini della loro coerenza con le previsioni di bilancio 2022-2024;
b) le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, approvate il 07/09/2017 con deliberazione del consiglio comunale n. 61 che costituiscono la base dell'intero processo di programmazione;
    - la relazione di inizio mandato di cui all'art. 4 bis del D.Lgs. n. 149/2011, approvata il 11 agosto 2017, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dell'ente all'inizio del mandato;

- la relazione di fine mandato di cui all'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, da adottare prima del termine del mandato elettorale, nella quale si darà compiuta evidenza delle attività

C_I580 - C_I580 - 1 - 2021-12-21 - 0058669

svolte nel corso del mandato, con riferimento agli indirizzi strategici ed alle missioni, soffermandosi in particolare su: sistema ed esiti dei controlli interni, rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati, quantificazione della misura dell'indebitamento, convergenza verso i fabbisogni standard, situazione finanziaria e patrimoniale dell'ente anche con riferimento alla gestione degli organismi controllati (art. 2359, co. 1, nn. 1 e 2, c.c.). Allo stato attuale, si sta procedendo alla realizzazione degli obiettivi individuati nelle linee di mandato con scadenza 2022; non sono state evidenziate criticità relative agli stessi e si sta provvedendo all'identificazione di ulteriori obiettivi relativamente alla convenzione relativa al Plus, che consentirà all'ente di contribuire, in modo sinergico, al sostegno della comunità a livello sociale con gli "assi strategici" e le "missioni" del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (**PNRR**).

In dettaglio, l'Organo di Revisione ha appurato, che la Sezione strategica (SeS) del DUP delinea correttamente il quadro di riferimento entro cui deve svolgersi l'attività dell'Ente locale, in ordine all'applicazione del **PNRR**, giacché la medesima sezione analizza:

1) **lo scenario nazionale ed internazionale** e, i riflessi che quest'ultimo può esercitare sull'azione dell'Ente locale, volta all'applicazione degli obbiettivi definiti in seno al **PNRR**, considerando, in primis, il Documento di Economia e Finanza (DEF) nonché la legge di bilancio;
2) **lo scenario regionale** accentuando adeguatamente gli elementi fondamentali della programmazione regionale in vista dell'imminente applicazione del **PNRR** ad opera dell'Ente locale stesso;

3) lo scenario locale, inteso come descrizione del contesto socio-economico e, di quello finanziario dell'Ente, attraverso l'adozione di una "batteria" di indicatori ad hoc tale da offrire informazioni preliminari funzionali all'applicazione delle misure definite dal **PNRR**, in coerenza con le caratteristiche del sistema territoriale di riferimento, e, al successivo monitoraggio dei risultati conseguiti;

c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;

d) la corretta inclusione nel GAP degli eventuali nuovi organismi con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi;

e) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

C_I580 - C_I580 - 1 - 2021-12-21 - 0058669

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato adottato nel rispetto di quanto disposto dall'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50, ed è stato pubblicato nei termini e modalità previsti dall'art. 5 del Decreto n. 14/2018.

In relazione alle disponibilità finanziarie previste nei documenti di programmazione economica, è stato costruito il "Quadro delle risorse disponibili", nel quale sono indicati, secondo le diverse provenienze, le somme complessivamente destinate all'attuazione del programma. Il quadro delle risorse è contenuto nella delibera di approvazione del programma delle opere pubbliche adottato, con delibera n. 11 del 25/03/2021, successivamente aggiornata con delibera di Giunta Comunale n. del 71 del 25/11/2021. L'ente Entro 90 giorni dall'approvazione del bilancio, provvederà all'aggiornamento dell'elenco, con l'approvazione del Programma triennale delle opere pubbliche 2022-2024.

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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,al riguardo, la deliberazione del Consiglio Comunale n. 80 del 29/12/2020 ha approvato la Verifica quantità e qualità delle aree disponibili per residenze, attività terziarie e produttive nei P.d.Z., nel P.I.P. e nei P.R.U. vincolate ai sensi della legge 18.04.1962 n 167 e 22.10.1971 n 865 - ANNO 2020.

Il Collegio dei Revisori invita l'ente ad aggiornare tale documento.

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 e 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 deliberazione della consiglio comunale n. 66 del 02/11/2021, è stato aggiornato il Programma Biennale degli Acquisti di beni e sevizi annualità 2021/2022 in precedenza approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 17 del 29/04/2021. Entro 90 giorni dall'approvazione del bilancio, si provvederà all'aggiornamento dell'elenco, con l'approvazione del Programma biennale 2022-2024. Le schede sono state redatte facendo

C_I580 - C_I580 - 1 - 2021-12-21 - 0058669

riferimento al Decreto Ministeriale Infrastrutture e Trasporti in C_I580 - C_I580 - 1 - 2021-12-09 - 0056336 Comune di Selargius 140 data 16/1/2018 N.14, pubblicato sulla G.U. n.57 del 9/3/2018, recante "Procedure e schemi-tipo per la redazione e la pubblicazione del piano triennale, dei suoi aggiornamenti annuali e dell'elenco annuale dei lavori pubblici e per la redazione e la pubblicazione del programma annuale per l'acquisizione di beni e servizi". Sulla base, pertanto, della ricognizione effettuata e delle necessità emerse si rappresenta il quadro generale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma degli acquisti di beni e servizi superiori a 40.000 euro, di cui si approvvigionerà l'ente nel biennio 2021/2022.

4) Piano triennale dei fabbisogni di personale

Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2021-2022- 2023 approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 87 del 27/05/2021 ed aggiornato con delibera di Giunta n. 153 del 03/09/2021 adottata al fine del ricorso a contratti di somministrazione di lavoro nell'ambito del Plus 21. In merito si riscontra che l'ente sta procedendo alla predisposizione del fabbisogno del personale 2022-2024 entro la fine dell'anno. Tale documento sarà oggetto di specifico parere da parte del Collegio.

f) fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti sopra elencati si considerano approvati, in quanto contenuti nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni;

g) 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 dello schema di bilancio di previsione 2022-2024, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 93 del 7 dicembre 2021;

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2022-2024 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 2022-2024 in corso di approvazione;

Visto che **sono state** seguite le indicazioni fornite dai principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali 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;

esprime parere favorevole

- sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2022-2024 con le linee programmatiche di mandato, e con la programmazione di settore indicata nelle premesse, nonché con il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (**PNRR**);
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

L'organo di revisione invita l'ente a provvedere agli adempimenti rilevati nel presente parere.

Il Collegio dei Revisori

Rag. Guido Calì

Dott.ssa Monia Ibba

Dott. Gianluca Zicca

C_I580 - C_I580 - 1 - 2021-12-21 - 0058669