



Comune di Porto Torres

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n.14 del 16/04/2021

Parere su Proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale n. 79 del 30.3.2021

In data 16.04.2021 si è riunito, in teleconferenza, il Collegio dei Revisori costituito nelle persone di:

dott. Giuseppe Carlo Sanna – presidente,
dott. Giovanni Pinna Parpaglia – componente,
dott.ssa Giuseppina Sanna – componente.

Il Collegio procede all'esame della proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 79 del 30.03.2021 avente come oggetto la deliberazione di G.C. n. 51 del 23.03.2021 "*Documento Unico di Programmazione (DUP)- Sezione strategica 2020/2025 e sezione operativa 2021/2023 – Approvazione*" corredata della seguente documentazione:

- Programma triennale opere pubbliche
- Linee programmatiche
- Programma triennale assunzioni
- piano alienazioni e valorizzazioni
- parere di regolarità tecnica;
- parere di regolarità contabile.

Normativa di Riferimento

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) l'ordinario termine di presentazione al Consiglio, fissato dal citato articolo 170 comma 1, è stato differito al 30 settembre 2020 dall'articolo 107 comma 6, del DL 18/2020, ulteriormente differito al 30 novembre 2020 dall' 54 comma1-bis del D.L. 126 del 13.10.2020;

c) l'articolo 174 al comma 1 del d.lgs. 267/2000, specifica 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”;

d) 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*”. La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.1 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. Il quadro strategico di riferimento è definito anche in coerenza con le linee di indirizzo della programmazione regionale e tenendo conto del concorso al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica. In particolare individua le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, 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.

Gli obiettivi strategici, nell'ambito di ciascuna missione, sono definiti con riferimento all'ente. Per ogni obiettivo strategico è individuato anche il contributo che il gruppo amministrazione pubblica può e deve fornire per il suo conseguimento.

Ogni anno gli obiettivi strategici, contenuti nella SeS, sono verificati nello stato di attuazione e possono essere, a seguito di variazioni rispetto a quanto previsto nell'anno precedente e dandone adeguata motivazione, 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.

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;

La SeO costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. In particolare, la SeO contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

Il contenuto della SeO, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella SeS, 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.

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.

Verifiche e Riscontri

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8.
- b) la coerenza interna con le linee programmatiche di mandato presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n.8 del 27 gennaio 2021;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi;
- 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, adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n 46 del 19.03.2021;
 - 2) Programmazione del fabbisogno del personale, come da proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 628 del 02.04.2021
 - 3) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n 34 del 09.03.2021;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 51/2021 del 23.03.2021 relativa all'approvazione del Documento Unico di programmazione (DUP)- Sezione strategica 2020/2025 e sezione operativa 2021/2023;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 53/2021 del 26.03.2021 relativa all'approvazione dello schema del bilancio di previsione finanziario 2021-2023;
- la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 628/2021 del 02.04.2021 relativa all'approvazione del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale (PTFP) 2021/2023 – Verifica delle eccedenze e dotazione organica.

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente dal Responsabile del Settore Amministrativo e dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000;

Tenuto conto che

il Collegio ha ricevuto congiuntamente al DUP lo schema di bilancio di previsione pertanto è stato possibile esprimere anche un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute del DUP rispetto al Bilancio di previsione dell'ente.

Il Collegio esprime:

- parere favorevole sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione (DUP) con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione del settore;
- parere favorevole sulla congruità e attendibilità contabile del DUP al Bilancio di previsione 2021-2023.

Sassari, 16.04.2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giuseppe Carlo Sanna

Dott. Giovanni Pinna Parpaglia

Dott.ssa Giuseppina Sanna