Comune di Porto Torres

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n.22 del 27/10/2022

Parere su Proposta di Deliberazione di Giunta di n. 203/2022 del 06.10.2022

In data 27/10/2022 si è riunito, in videoconferenza, 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 deliberazione di Giunta Comunale n. 203/2022 del 06.10.2022 avente come oggetto "*Documento Unico di Programmazione (DUP) – Sezione strategica 2020/2025 e Sezione operativa 2023/2025 – APPROVAZIONE*" corredata dei pareri di regolarità tecnica e 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'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 il DUP e in particolare si rileva che:

1) la programmazione del fabbisogno del personale, approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 129 del 19.07.2022;
2) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari 2022-2024 è stato adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n. 218 del 16 novembre 2021. Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 43 del 28/07/2022 è stata approvata una variazione al piano suddetto. Il piano relativo al triennio 2023-2025 è in fase di predisposizione e costituirà oggetto di aggiornamento al presente documento di programmazione;
3) il programma triennale dei lavori pubblici, in base all'articolo 5, comma 6, del Dm 14/2018, deve approvarsi, nel caso dei comuni, entro 90 giorni dagli effetti del relativo bilancio di previsione e pertanto entro il 31 marzo 2023. L'organo esecutivo dell'Ente ritiene opportuno approvare tale documento prima dell'approvazione del bilancio di previsione triennale 2023-2025 e pertanto costituirà oggetto di aggiornamento del Documento unico di Programmazione.

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

- mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile rilasciare un parere esprimendo un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni di Bilancio e dei programmi e dei progetti rispetto alle previsioni contenute nel DUP;
- tale parere sarà rilasciato sulla nota di aggiornamento del DUP da presentare in contestualmente con lo schema del bilancio di previsione dell'Ente.

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

Sassari, 27/10/2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giuseppe Carlo Sanna — Dott. Giovanni Pinna Parpaglia — Dott.ssa Giuseppina Sanna

Firmato digitalmente da:
SANNA GIUSEPPE CARLO
Firmato il 27/10/2022 13:50
Seriale Certificato: 533701
Valido dal 18/06/2021 al 18/06/2024
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Firmato digitalmente da:
PINNA PARPAGLIA GIOVANNI
Firmato il 27/10/2022 12:53
Seriale Certificato: 1233534
Valido dal 03/03/2022 al 03/03/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Firmato digitalmente da:
SANNA GIUSEPPINA
Firmato il 27/10/2022 11:25
Seriale Certificato: 47343
Valido dal 28/12/2020 al 28/12/2023
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA