



09 MAR 2021

COMUNE DI IGLESIAS

Collegio dei Revisori

Verbale n° 4bis del 3 marzo 2021

L'anno 2021, il giorno 3 del mese di marzo alle ore 16:00, si è riunito il Collegio dei Revisori al fine di esprimere il parere sulla proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 22/2021 del 18 febbraio 2021 avente ad oggetto il Documento Unico di Programmazione 2021-2022-2023.

Sono presenti:

Francesco Salaris - Presidente

Anna Giacomina Di Marco - Componente

Sergio Casu - Componente

Il Collegio presa visione:

- della proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 22/2021 e relativi allegati, avente ad oggetto il "*Documento Unico di Programmazione 2021-2022-2023*".

Premesso che

a) l'art. 170 del d.lgs. 267/2000, indica:

- al comma 1 che "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 che "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 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 8.2 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.

Rilevato che la Commissione Arconet, commissione istituita presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze disciplinata dall'articolo 3-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con il compito di promuovere l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti locali territoriali e dei loro organismi ed enti strumentali, nella risposta alla domanda n. 10, nella faq relativa all'armonizzazione contabile, indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il Dup presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- in un'approvazione, nel caso in cui il documento di programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
- in una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

Ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Consiglio della nota di aggiornamento al DUP, l'elaborazione del bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o modificative che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del DUP confluiscono nella redazione del bilancio di previsione.

Considerato invece che l'Ente approverà il bilancio di previsione contestualmente al DUP, questo Organo di Revisione potrà esprimere ora sia il parere sulla coerenza del DUP con gli strumenti di programmazione, sia il giudizio di congruità ed attendibilità contabile del DUP al bilancio di previsione.

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.

L'Organo di Revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, illustrate dal Sindaco e approvate dal Consiglio Comunale con la deliberazione n. 71 del 6 novembre 2018;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'inclusione dei seguenti organismi partecipati direttamente: 1) Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (EGAS); 2) Consorzio AUSI; 3) Abbanoa S.p.A; 4) Fondazione Cammino si Santa Barbara; 4) Iglesias Servizi srl; 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:
 - deliberazione della Giunta Comunale n. 88 dell'11 giugno 2020 avente per oggetto "Approvazione PEG finanziario";
 - deliberazione della Giunta Comunale n.115 del 5 agosto 2020 avente ad oggetto: Approvazione piano esecutivo di gestione anno 2020 e piano delle performance 2020/2022. Parte Staff e obiettivi trasversali";
 - deliberazione della Giunta Comunale n. 142 del 22 settembre 2020 avente ad oggetto: " Approvazione piano esecutivo di gestione anno 2020 e piano delle performance 2020-2022. Integrazione";
 - deliberazione della Giunta comunale n. 220 del 15/12/2020 "adeguamento piano annuale delle assunzioni per l'anno 2020 e approvazione piano triennale fabbisogno di personale, della dotazione organica e del piano delle assunzioni triennio 2021/2023;
 - deliberazione della Giunta comunale n. 221 del 15/12/2020 avente ad oggetto "Piano Esecutivo di Gestione anno 2020 e Piano delle performance – triennio 2020/2022. Monitoraggio e rimodulazione obiettivi PEG 2020".

Si rileva inoltre che risulta inserito nella sezione operativa parte II del DUP il prospetto contenente le scelte della Giunta in ordine alla valorizzazione e alienazione del patrimonio immobiliare, il piano triennale di razionalizzazione, riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007, il programma biennale degli acquisti di forniture e servizi.

Tenuto conto

- che il Collegio ha ricevuto congiuntamente al DUP lo schema di bilancio di previsione e pertanto è stato possibile esprimere anche un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel Dup rispetto al bilancio di previsione dell'Ente.

Esprime parere favorevole

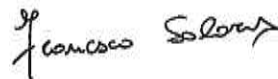
sulla **coerenza** del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato esposte dal Sindaco e approvate dal Consiglio Comunale con la deliberazione n.71 del 6 giugno 2018;

Esprime parere favorevole

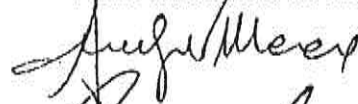
sulla **congruità ed attendibilità** contabile del DUP al bilancio di previsione 2021-2023.

Il Collegio dei Revisori

Francesco Salaris



Anna Giacomina Di Marco



Sergio Casu

