

18 MAG 2020



COMUNE DI IGLESIAS

Collegio dei Revisori

Verbale n° 6 del 6 maggio 2020

L'anno 2020, il giorno 6 del mese di maggio alle ore 11:00, si è riunito il Collegio dei Revisori, per proseguire le attività già iniziate nelle riunioni precedenti, al fine di esprimere il parere sulla proposta di deliberazione al Consiglio Comunale n. 80/2020 avente ad oggetto il Documento Unico di Programmazione 2020-2021-2022.

Sono presenti:

Francesco Salaris - Presidente

Anna Giacomina Di Marco - Componente

Sergio Casu - Componente

Il Collegio presa visione:

- della proposta di deliberazione al Consiglio Comunale n. 80 del 29.04.2020 e relativi allegati, avente ad oggetto il "*Documento Unico di Programmazione 2020-2021-2022*".

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 in Consiglio Comunale 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:
 - Adozione del programma biennale degli acquisti di beni e servizi di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n. 53 del 02.04.2020;
 - Piano triennale delle assunzioni 2020-2022 di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n. 47 del 2 aprile 2020;
 - Adozione del programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n. 377 del 4 dicembre 2019

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 di cui alla deliberazione n. 38 del 26 febbraio 2020, così come risulta adottato, con la deliberazione di Giunta n. 59 del 16 aprile 2020, il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007.

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.

Considerato

- che così come riportato nel Documento Unico di Programmazione in analisi è emersa la volontà dell'Ente di chiudere la struttura denominata Casa Serena con decorrenza 1 maggio 2020 aprile 2020;
- che in data odierna il Collegio ha ricevuto l'emendamento n.1 prot. 16134 con il quale vengono stanziati le somme per differire la chiusura della casa di riposo denominata Casa Serena dal 1 maggio al 1 giugno 2020.

Esprime parere favorevole

sulla **coerenza** del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato espresse 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 2020-2022, fermo restando la necessità di aggiornare il DUP alla nuova data di chiusura della casa di riposo denominata "Casa Serena".

Si invita inoltre l'Ente a tener debitamente conto di quanto previsto dall'allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011 nella predisposizione dei successivi Documenti Unici di Programmazione. Nello specifico si evidenzia che nella sezione strategica (SeS) devono essere oggetto di maggior approfondimento i seguenti punti: **a)** gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche con indicazione del fabbisogno in termini di spesa di investimento e dei riflessi per quanto riguarda la spesa corrente per ciascuno degli anni dell'arco temporale di riferimento della SeS; **b)** i programmi ed i progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi; **c)** i tributi e le tariffe dei servizi pubblici; **d)** la spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio; **e)** l'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni; **f)** la gestione del patrimonio; **g)** il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale.

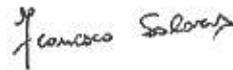
Relativamente alla sezione operativa (SeO) si evidenzia che sarebbe opportuno che il DUP contenga per ciascun programma un maggior approfondimento delle finalità e degli obiettivi annuali e pluriennali che si intendono perseguire, oltreché la motivazione delle scelte effettuate e le risorse finanziarie, umane e strumentali ad esso destinate. Infatti gli obiettivi dei programmi devono poter essere controllati annualmente al fine di verificare il grado di soddisfacimento e, laddove

necessario, modificati, dandone adeguata giustificazione, per dare una rappresentazione veritiera e corretta dei futuri andamenti dell'ente e del processo di formulazione dei programmi all'interno delle missioni.

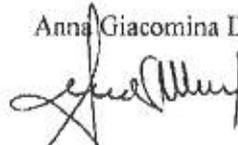
Esaurita la verifica, il Collegio, essendo le ore 13:30 formalizza il presente Verbale che, previa lettura e conferma, viene sottoscritto come in appresso.

Il Collegio dei Revisori

Francesco Salaris



Anna Giacomina Di Marco



Sergio Casu



