

COMUNE DI UTA CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

REVISORE UNICO

Verbale n.1 del 31.01.2024

Oggetto DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) - 2024/2026 (ART. 170, COMMA 1, D.LGS. N. 267/2000)
--

Il giorno 31.01.2024 si è riunito presso il proprio studio sito in Cagliari, Viale Armando Diaz 92, il Revisore dei Conti per esaminare la proposta di delibera del Consiglio comunale Numero 02 del 24.01.2024 avente ad oggetto: Presentazione Documento Unico di Programmazione (Dup) - 2024/2026 (art. 170, comma 1, d.lgs. n. 267/2000).

PREMESSA

Vista la proposta di delibera Numero 02 del 24.01.2024 del Consiglio comunale avente ad oggetto: Presentazione Documento Unico di Programmazione (Dup) - 2024/2026 (art. 170, comma 1, d.lgs. n. 267/2000).

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) 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 8.1 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, individuando le politiche 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. Mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (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. Essa contiene la programmazione operativa dell’ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio. 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;

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il DUP presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- in una approvazione, nel caso in cui il Documento Unico 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.

Tenuto conto che nella stessa risposta Arconet ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla deliberazione di Giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

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 che il DUP 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;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP, in particolare che nella seconda parte della sezione operativa comprende, altresì, la programmazione dell'Ente in materia di lavori, servizi e forniture e alienazioni del patrimonio e pertanto allo stesso sono allegati:
 - Il programma triennale delle opere pubbliche 2024-2026 approvato con deliberazione della G.C. n. 5 del 24.01.2024;
 - Il programma triennale 2024-2026 degli acquisti di beni e servizi, approvato con deliberazione della G.C. n. 5 del 24.01.2024;
 - Il piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare approvato con deliberazione della G.C. n. 7 del 24.01.2024.

Inoltre, si evidenzia, che a seguito della modifica del principio contabile applicato allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011, non sarà più presente il piano triennale del fabbisogno del personale, di cui all'articolo 6 del Dlgs 165/2001, che è stato assorbito dal nuovo programma integrato di attività e organizzazione.

Nella sezione 1.2.4.3 è stata creata un'apposita sezione relativa all'andamento della gestione dei fondi del PNRR, che sono sintetizzati nella presente tabella:

Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	Presente obiettivo Nazionale in scadenza entro il 2023	COSTO PROGETTO da Dipe	IMPORTO FINANZIATO da Dipe
M1C1I0102	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2:Abilitazione al cloud per le PA locali	H21C22000160006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	Sì	121.992,00	121.992,00
M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	H21F22000080006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE SPIDE CIE	Sì	14.000,00	14.000,00
M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	H21F22000100006	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Sì	52.277,00	52.277,00
M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	H21F22000260006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA S OLIVARIU*SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	Sì	155.234,00	155.234,00

M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	H21F22002360006	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Sì	13.034,00	13.034,00
M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	H21F22003060006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	Sì	32.589,00	32.589,00
M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	H21F22004330006	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Sì	47.135,00	47.135,00
M2C4I0201	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.1: Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico	H23H19000230001	CORSI D'ACQUA IN TERRITORIO COMUNALE DI UTA.*BACINO IDROGRAFICO A SUD DELL'ABITATO DI UTA*INTERVENTI PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO E RIPRISTINO DELLE INFRASTRUTTURE RELATIVE AI CORSI D'ACQUA IN TERRITORIO COMUNALE DI UTA.	2.020	31.000.000,00	31.000.000,00

M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	H21J20000070001	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SU IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA CAMPO SPORTIVO*VIA BASCUS ARGIU*SOSTITUZIONE PUNTI ILLUMINANTI	Sì	70.000,00	70.000,00
M4C1I0101	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - II.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	H23C21000070006	RECUPERO DEL PLESSO SANTA PORADA CON SISTEMAZIONE DEL PARCO ANNESSO*VIA BASCUS ARGIU*RISTRUTTURAZIONE DI UN EDIFICIO PUBBLICO ADIBITO AD USO SCOLASTICO	Sì	600.000,00	600.000,00

M4C1I0101	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.1:Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	H25E22000010006	CREAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO - LOTTO 2 - SCUOLA DELL'INFANZIA*VIA STAZIONE*REALIZZAZIONE DI NUOVO EDIFICIO PUBBLICO ADIBITO AD USO SCOLASTICO	Sì	5.750.000,00	5.750.000,00
M4C1I0103	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.3:Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	H28H22000060006	ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE UTA - SCUOLA ENNIO PORRINO - CAMPO CALCETTO E SPOGLIATOI*VIA REGINA MARGHERITA*PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE	No	600.000,00	600.000,00
M5C2I0202	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.2:Piani urbani integrati	H22H22000000006	RIQUALIFICAZIONE POLO SPORTIVO SAN LEONE*VIA ALGHERO*MANUTENZIONE IMPIANTI TENNIS E BASKET, COSTRUZIONE CAMPI DA PADEL E SISTEMAZIONE GENERALE AREA	Sì	400.000,00	400.000,00

M5C2I0202	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.2:Piani urbani integrati	H25B22000000006	RIQUALIFICAZIONE DEL PARCO DEL SANTUARIO DI SANTA MARIA E INFRASTRUTTURAZIONE PER IL TEMPO LIBERO E PER GLI SPETTACOLI*VIA SANTA MARIA*INFRASTRUTTURAZIONE PARCO SANTA MARIA - ZONE PIC-NIC, CONCERTI E IMPIANTI DI SICUREZZA	Sì	1.100.000,00	1.100.000,00
M5C2I0202	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.2:Piani urbani integrati	H25B22000010006	RIQUALIFICAZIONE POLO SPORTIVO BASCUS ARGIVUS*VIA BASCUS ARGIVUS*COSTRUZIONE CLUB-HOUSE, RISTRUTTURAZIONE EX SPOGLIATOIO E TRIBUNA CON ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE, SISTEMAZIONE AREE PARCHEGGI	Sì	1.500.000,00	1.500.000,00
M5C2I0202	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.2:Piani urbani integrati	H25E22000130006	RIUSO E RIFUNZIONALIZZAZIONE ECOSOSTENIBILE DI DUE FABBRICATI COMUNALI UBICATI ALL'INTERNO DELLA NUOVA AREA DEL POLO SCOLASTICO. NUOVO POLO SCOLASTICO. LOTTO1, STRALCIO 1*VIA STAZIONE*DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DEI FABBRICATI ESISTENTI, DA PORRE AL SERVIZIO DELL'ERIGENDA SCUOLA DEL NUOVO MILLENNIO ISCO@	Sì	1.400.000,00	1.400.000,00

CONCLUSIONE

Esprime parere favorevole

sull'attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel DUP nonché sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione 2024/2026 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore.

Il Revisore Unico
D.ssa Maria Laura Vacca

