

CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI



COLLEGIO DEI REVISORI

**VERBALE N. 31 DEL 14 SETTEMBRE 2022**

Il giorno 9 del mese di settembre dell'anno duemila ventidue alle ore 9.15 in presenza presso la sede della Città Metropolitana di Cagliari, Viale Ciusa 22 si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Ente per esaminare la documentazione relativa al rilascio del parere relativo al seguente provvedimento:

**OGGETTO: Approvazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio 2023/2025 della Città Metropolitana di Cagliari da presentare al Consiglio ai sensi dell'articolo 170 del D.Lgs. 267/2000 (Decreto del Sindaco Metropolitano n. 141 del 28.07.2022)**

Sono presenti:

- Dottoressa Maria Carmela Sirigu – Componente
- Dottor Danilo Pitzalis – Componente

per il rilascio del parere sul provvedimento in oggetto.

Il Dottor Giuseppe Palomba risulta assente giustificato

**PREMESSO** che:

- Gli enti locali devono redigere il Documento Unico di programmazione che individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, tenendo conto della situazione socio economica del proprio territorio, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato;

- 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.”;*
- 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”;*
- 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;*

- il Dup si caratterizza per una **sezione strategica** articolata in:

1. analisi strategica delle condizioni esterne ed interne all'ente sia in termini attuali che prospettici;
2. definizione degli indirizzi generali di natura strategica;
3. individuazione degli obiettivi strategici;

una **sezione operativa** articolata in:

4. definizione degli obiettivi operativi di ciascun programma,
5. definizione risorse finanziarie, umane e strumentali da impiegare;
6. programmazione dettagliata, relativamente all'arco temporale del Dup, delle opere pubbliche, del fabbisogno di personale e delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio.

**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 l'organo esecutivo 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.

**VISTO** il Decreto del Sindaco Metropolitano n. 141 del 28/07/2022, relativo all'approvazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio 2023-2025 della Città Metropolitana di Cagliari da presentare al Consiglio ai sensi dell'art. 170 del TUEL 267/2000 inviato via email in data 03.08.2022 con la richiesta di parere.

**VISTO** il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) triennio 2023-2025.

**TENUTO CONTO**

- dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014, ed in particolare il comma 14;
- dell'art. 151, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000;
- del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.lgs. 118/2011, e considerato che 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), 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 la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale triennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio.

**VISTI** i seguenti atti propedeutici per la predisposizione del DUP 2023-2025 adottati dal Sindaco Metropolitano:

- Decreto del Sindaco Metropolitano n. 119 del 30/06/2022 avente ad oggetto: “Piano Triennale Fabbisogno di Personale 2022/2024 e annuale 2022 – modifica”.
- Decreto S.M. n. 162 del 19/10/2021 avente ad oggetto: “Approvazione Piano Azioni Positive triennio 2022-2024”.
- Decreto n. 131 del 22/07/2022 avente ad oggetto: “Adozione Programma Triennale LL.PP. 2023/2025. Elenco Annuale dei lavori 2023 ai sensi dell'art. 21 del D. lgs. 50/2016”.
- Decreto n. 134 del 26/07/2022 avente ad oggetto: “Adozione Programma Biennale degli Acquisti di Beni e Servizi 2023/2024.
- Decreto del Sindaco Metropolitano n.115 del 27/06/2022 avente ad oggetto: “Piano delle Alienazioni e valorizzazioni immobiliari Anno 2023”.
- Decreto S.M. n. 161 del 19/10/2021 avente ad oggetto: Determinazione aliquote del Tributo per l'Esercizio delle Funzioni di tutela, protezione e igiene dell'Ambiente, dell'Imposta di Trascrizione, iscrizione ed annotazione dei veicoli al P.R.A., dell'Imposta sulle Assicurazioni contro la Responsabilità Civile Auto - Anno 2022.
- Decreto S.M. n. 132 del 26/07/2022 avente ad oggetto: Tariffe Canone Unico Patrimoniale anno 2023.
- Decreto S.M. n. 159 del 19/10/2021 avente ad oggetto: Approvazione del “Tariffario delle analisi di laboratorio e prove in sito” del Laboratorio Geotecnico anno 2022.
- Decreto S.M. n. 96 del 31/05/2022 avente ad oggetto: Approvazione tariffe per accesso ai Servizi Bibliotecari della Città Metropolitana di Cagliari.
- Decreto S.M. n. 74 del 11/05/2022 avente ad oggetto: Determinazione tariffe anno 2023 per la concessione in uso temporaneo di sale e altri spazi siti in stabili e beni di pertinenza della Città Metropolitana e per la visita Palazzo Regio.
- Decreto S.M. n. 88 del 26/06/2021 avente ad oggetto: Approvazione tariffe per l'utilizzo temporaneo impianti sportivi Compendio Monte Claro anno 2022. (decorrenza 01/09/21-31/08/22).
- Decreto S.M. n. 91 del 26/05/2022 avente ad oggetto: Oneri a carico dei richiedenti per spese d'istruttoria e sopralluogo inerenti alle pratiche di Polizia Stradale - anno 2023.
- Decreto S.M. n. 89 del 26/05/2022 avente ad oggetto: Oneri a carico dei richiedenti per spese d'istruttoria e sopralluogo inerenti alle autorizzazioni per il transito di veicoli eccezionali e/o trasporti in condizioni di eccezionalità. Anno 2023.
- Decreto S.M. n. 158 del 19/01/2021 avente ad oggetto: Approvazione tariffe anno 2022: versamenti sostitutivi selvaggina per zone autogestite di caccia e oneri istruttori per valutazione danni da fauna selvatica in agricoltura.

- Decreto S.M. n. 95 del 31/05/2022 avente ad oggetto: Determinazione rette Asilo Nido per l'anno scolastico 2022/2023.
- Decreto S.M. n. 106 del 19/10/2021 avente ad oggetto: Determinazione delle tariffe ed oneri istruttori 2021 inerenti il rilascio di provvedimenti autorizzativi in materia ambientale.
- Decreto S.M. n. 94 del 31/05/2022 avente ad oggetto: Determinazione canone concessorio impianti sportivi scolastici della Città Metropolitana per l'anno 2023.
- Decreto S.M. n. 40 del 20/04/2021 avente ad oggetto: Definizione delle tariffe relative al canone patrimoniale di concessione per l'occupazione delle are e degli spazi pubblici della Città Metropolitana.
- Decreto S.M. n. 21 del 04/03/2021 avente ad oggetto: Approvazione Tariffe anno 2022 oneri istruttori per rilascio abilitazione venatorie.
- Decreto S.M. n. 90 del 26/05/2022 avente ad oggetto: Destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni al Codice della Strada - Anno 2023.

#### **CONSIDERATO:**

- Che il documento di programmazione rappresenta gli indirizzi strategici, con riferimento alla durata del mandato amministrativo comprendente anche lo stato di attuazione dei programmi, e operativi del Consiglio;
- 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;

#### **ESAMINATO**

- il Documento Unico di programmazione 2023-2025 approvato con Decreto del Sindaco Metropolitano n. 141 del 28/07/2022 ed il suo contenuto tenendo conto che schema di bilancio di previsione 2023-2025 verrà approvato successivamente.

#### **L'Organo di revisione ha VERIFICATO:**

1. la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
  2. che il D.U.P. si compone di due sezioni:
- la **Sezione Strategica** che 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

definiti in ambito nazionale in coerenza con le procedure e i criteri stabiliti dall'Unione Europea.

- la **Sezione Operativa** il cui contenuto minimo è così costituito:
  - a) dall'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica;
  - b) dalla dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti;
  - c) per la parte entrata, da una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
  - d) dagli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
  - e) dagli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti;
  - f) per la parte spesa, da una redazione per programmi all'interno delle missioni, con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, della motivazione delle scelte di indirizzo effettuate e delle risorse umane e strumentali ad esse destinate;
  - g) dall'analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti;
  - h) dalla valutazione sulla situazione economico – finanziaria degli organismi gestionali esterni;
  - i) dalla programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali;
  - j) dalla programmazione del fabbisogno di personale a livello triennale e annuale;
  - k) dal piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali.
- 3. la corretta definizione del gruppo di amministrazione pubblica con l'inclusione degli organismi con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi;
- 4. l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare:

#### **PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006 ed art. 21 del D.Lgs 50/2016, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 09/06/2005 ed è stato approvato con Decreto del Sindaco Metropolitano n. 131 del 22/07/2022. La programmazione dei Lavori Pubblici è riportata nel DUP 2023-2025 da pag. 100 a pag. 114.

#### **PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE**

Il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 per il periodo 2022-2024, è stato adottato dall'organo esecutivo con Decreto del Sindaco Metropolitano n.231 del 23/12/2021 successivamente modificato con Decreto del Sindaco Metropolitano n. 119 del 30/06/2022 sul quale il Collegio dei Revisori ha espresso parere con Verbale n.22 del 06/07/2022. La programmazione del fabbisogno è riportata nel DUP 2023-2025 da pag. 67 a pag. 91.

#### **PIANO BIENNALE DEGLI ACQUISTI**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40 mila redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 è stato adottato dall'organo esecutivo con decreto n. 134 del 26/07/2022 ed è riportato nel DUP 2023-2025 da pag. 115 a pag. 127.

#### **PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI ANNO 2023**

Il Piano di cui all' art. 58, comma 1 L. n. 112/2008 è stato adottato dall'organo esecutivo con Decreto del Sindaco Metropolitano n. 115 del 27/06/2022 ed è riportato nel DUP da pag .92 a pag.99.

#### **PIANO TRIENNALE DELLE AZIONI POSITIVE 2022-2024**

è stato adottato dall'organo esecutivo con Decreto del Sindaco Metropolitano n. 162 del 19/10/2021.

#### **PROGRAMMA DEGLI INCARICHI E COLLABORAZIONI 2023-2025 è**

contenuto nel DUP da pag. 128 a pag. 130.

Il Collegio dei revisori, come fortemente raccomandato dall'ANCREL, Associazione Nazionale certificatori e revisori degli Enti locali, ha inoltre verificato che l'Ente abbia inserito nel DUP un'analisi dei fondi PNRR e della normativa in fase di determinazione (si veda la sezione Strategica).

#### **CONSIDERATO**

- che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile rilasciare un parere esprimendo un motivato giudizio di congruità, coerenza e di attendibilità contabile nelle previsioni di bilancio e dei programmi e dei progetti rispetto alle previsioni contenute nel DUP;

- che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del DUP da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione

**VISTI:**

- il parere di regolarità tecnica sulla proposta di decreto del Sindaco Metropolitan di approvazione del DUP espresso dal Direttore Generale, previa acquisizione del parere tecnico dei Dirigenti, coinvolti nella realizzazione degli obiettivi e programmi indicati nel DUP oggetto di approvazione;
- il parere di regolarità contabile sulla proposta di decreto del Sindaco Metropolitan di approvazione del DUP espresso dal Dirigente Responsabile del Servizio Finanziario.
- il D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000;
- il D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011;
- lo Statuto della Città Metropolitana;
- il Regolamento di contabilità armonizzata approvato dal Consiglio Metropolitan con deliberazione n. 4 del 25/03/2019 con particolare riferimento all'art.12; - gli artt. 48 e 134 del T.U.E.L.

Il Collegio dei Revisori, all'unanimità,

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE,**

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

La seduta è sciolta alle ore 12.00 previa lettura, redazione e sottoscrizione del presente verbale.

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Dott.ssa Maria Carmela Sirigu  
(Componente)



Firmato digitalmente da:  
SIRIGU MARIA CARMELA  
Firmato il 14/09/2022 12:20  
Seriale Certificato: 1649587  
Valido dal 26/07/2022 al 26/07/2025

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Dott. Danilo Pitzalis  
(Componente)



Firmato digitalmente da:  
PITZALIS DANILO  
Firmato il 14/09/2022 12:22  
Seriale Certificato: 7995  
Valido dal 11/11/2020 al 11/11/2023

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA