

Città Metropolitana di Bologna

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti n.32

NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2021-2023

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Roberta Busconi - Presidente
Dott. ssa Beatrice Conti - Revisore
Avv. Rag. Giorgio Bigarelli - Revisore

Ricevuto tramite mail dal settore programmazione e gestione risorse, il giorno 30 Ottobre 2020, la nota di aggiornamento al DUP 2021-2023 composta dalla seguente documentazione:

- atto del Sindaco di approvazione della nota di aggiornamento al DUP 2021-2023 del 30/10/2020 nr. 202, PG 57956
- nota di aggiornamento al DUP composta da sezione strategica e sezione operativa; si è, oggi 6 Novembre 2020, riunito in teleconferenza;

Visto:

- la proposta di deliberazione Consiliare, riguardante l'atto del Sindaco Metropolitano adottato nella seduta del n.175 del 30 Settembre 2020 ed avente per oggetto "DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2021-2023" e nella stessa data sottoposta all'esame del Consiglio;
- il parere dell'Organo di revisione n.27 del 5 Ottobre 2020 riguardante la coerenza del documento unico di programmazione con le linee programmatiche di mandato relativamente ai documenti in esso contenuti e facenti riferimento alla programmazione 2021/2023;
- l'atto del Sindaco Metropolitano del 30/10/2020 nr. 202, PG 57956 avente per oggetto approvazione della Nota di Aggiornamento al Dup 2021-2023;

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 (leggasi Sindaco Metropolitano) 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 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;

L’Organo di revisione ha verificato:

- il suddetto documento di aggiornamento;
- l’adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP ed in particolare:

1) La Programmazione del fabbisogno del personale

Con atto del Sindaco metropolitano il *Piano assunzionale 2020/2022 integrato con il 1° Aggiornamento* è stato aggiornato ed il sottoscritto collegio ha espresso il proprio parere favorevole n.29 del 2 Novembre 2020; Il piano triennale 2021- 2023 ne ha ribadito gli indirizzi ed integrato il fabbisogno;

2) Il Piano Triennale delle alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare 2021/2023

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all’art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133; è stato redatto secondo lo schema di legge;

3) Il Programma triennale lavori pubblici 2021/2023

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all’art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l’approvazione unitamente al bilancio preventivo. Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell’ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato, come è stato sintetizzato nella Nota Integrativa.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell’Ente nella sezione “Amministrazione trasparente” e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell’ Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture;

4) La Programmazione biennale dell’acquisto dei beni e dei servizi 2021 – 2023

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art.21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti è stato redatto secondo lo schema di legge e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo;

5) Il Piano triennale di razionalizzazione delle spese di funzionamento Ai sensi dell'art. 2, commi dal 594 al 599 della L. 244/2007 è stato redatto secondo lo schema di legge e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

SUGGERIMENTI ED OSSERVAZIONI

Il collegio rammenta, per quanto riguarda la sezione Strategica, che entro la data 31/12/2020 dovrà essere realizzato il piano di razionalizzazione periodica delle società partecipate ; si raccomanda inoltre che venga costantemente monitorata la situazione delle partecipate per quanto riguarda il rispetto degli obblighi di contenimento dei costi secondo il dlgs 175/TUP che sono stati correttamente inseriti tra gli obiettivi strategici;

Tutto ciò premesso il Collegio, avendone riscontrati i requisiti, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in oggetto in ordine ai seguenti elementi:

- a) completezza del documento e sua rispondenza ai contenuti previsti dal principio contabile all. 4/1;
- b) analisi delle condizioni esterne ed interne e coerenza con il quadro normativo sovraordinato;
- c) giudizio di congruità, coerenza ed attendibilità contabile nelle previsioni di bilancio e dei programmi e dei progetti rispetto alle previsioni contenute nel DUP.

Bologna li, 6 Novembre 2020

Dott. ssa Roberta Busconi (firma digitale)

Dott. ssa Beatrice Conti (firma digitale)

Avv. Giorgio Bigarelli (firma digitale)