

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
NOTA DI AGGIORNAMENTO AL D.U.P.
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONI

2025/2027

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI / REVISORE UNICO

COMUNE DI

TREVI

Verbale n. 20 del 23.11.2024

COMUNE DI TREVI

Protocollo Num. 0025272

in Arrivo
del 06-12-2024 ora 10:24:33

Categoria 4 Classe 1



OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025-2027, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), D.lgs. 267/2000 (TUEL)

Il Collegio Unico di revisione Unione Comuni e Comuni aderenti, nominato per il triennio 2023/2025 con deliberazione consiliare n. 1 in data 22/02/2023 dell'Unione dei Comuni delle "Terre dell'Olio e del Sagrantino" al fine di rendere concreta la collaborazione con il consiglio comunale nella sua funzione di controllo e di indirizzo, così come prescritto dall'art. 239, comma 1, del T.U. 18 agosto 2000, n.267

PREMESSA

- Vista la "NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) 2025-2027", di cui alla DI DELIBERAZIONE DELLA Giunta Comunale N. 184 DEL 15/11/2024 avente ad oggetto: NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) - PERIODO 2025 - 2027 (ART. 170, COMMA 1, DEL D.LGS. N. 267/2000). PRESENTAZIONE AL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO che con propria deliberazione n. 99 in data 19/07/2024, è stato deliberato il Documento Unico di Programmazione 2025 - 2027 ai fini della presentazione al Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 170, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000;

FC

Pin

B

VISTO altresì che con deliberazione n.14 in data 30/07/2024, il Consiglio Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione 2025/2027 presentato dalla Giunta;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Rilevato che:

- il D.lgs. 267/2000 all'art. 151, comma 1, recita testualmente: *“Gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno e deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale. Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel Documento unico di programmazione, osservando i principi contabili generali ed applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”*;
- il principio della programmazione (allegato 4/1 del D.lgs. n. 118/2011) definisce il DUP come *“lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative”*;

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D. Lgs. 267/2000, indica:

- 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 n. 4/1 allegato al D.lgs. n. 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;

d) che il Decreto Ministeriale 29 agosto 2018 ha aggiornato il principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118 al punto 8.2 per consentire agli enti di inserire nel DUP tutti gli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore, compreso il legislatore regionale e provinciale, prevede la redazione ed approvazione; il principio contabile aggiornato prevede che *“tali documenti sono approvati con il DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni”*;

e) che con Decreto Ministeriale 18 maggio 2018 è stato modificato il punto 8.4) del principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs. 23.6.201 n. 118 prevedendo una modifica dei contenuti del DUP semplificato per i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 del 22 ottobre 2015 indica:

- la nota di aggiornamento al DUP è eventuale in quanto può non essere presentata se sono verificate entrambe le seguenti condizioni:
 - il DUP è già stato approvato in quanto rappresentativo degli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
 - non sono intervenuti eventi da rendere necessario l'aggiornamento del DUP già approvato;
- lo schema di nota di aggiornamento al DUP si configura come lo schema del DUP definitivo. Pertanto, è predisposto secondo i principi previsti dall'allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011;



- lo schema di nota di aggiornamento al DUP e lo schema di bilancio di previsione sono presentati contestualmente entro il 15 novembre, unitamente alla relazione dell'organo di revisione, secondo le modalità previste dal regolamento dell'ente;
- la nota di aggiornamento è oggetto di approvazione da parte del Consiglio. In quanto presentati contestualmente, la nota di aggiornamento al DUP e il bilancio di previsione possono essere approvati contestualmente, o nell'ordine indicato;
- che la disciplina concernente la presentazione del DUP si applica anche agli enti in gestione commissariale;
- che in caso di rinvio del termine di presentazione del DUP, la specifica disciplina concernente i documenti di programmazione integrati nel DUP deve essere rispettata.

Considerato:

Che il D.U.P. aggiornato, costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

VISTI:

- il D.lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- lo Statuto comunale;
- il vigente Regolamento di Contabilità D.lgs. n. 118/2011
- Vista la delibera di Giunta Comunale N. 184 del 15/11/2024

Considerato:

- che, in via preliminare e propedeutica alla approvazione del bilancio di previsione finanziario 2025-2027, ai sensi degli artt. 151 e 170 del T.U.E.L. e del Principio della Programmazione (Allegato 4/1 del D.lgs. n. 118/2011 - punto 8), occorre approvare il D.U.P. 2024-2026 e la sua nota di aggiornamento che va approvata nella sessione di bilancio 2024 in via preliminare al bilancio di previsione finanziario 2024-2026.

PREDATO ATTO



- che tale nota di aggiornamento al DUP 2025-2027 ha rilevanza programmatica e di indirizzo dell'azione amministrativa e gestionale ed è presupposto fondamentale e imprescindibile per l'approvazione del bilancio di previsione 2025-2027;
- che alla luce delle mutate esigenze finanziarie degli uffici, si rende necessario approvare la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P) riferito al medesimo periodo al fine di renderlo coerente con le previsioni inserite nello schema di bilancio 2025-2027;
- che sono intervenuti eventi tali da rendere necessario l'aggiornamento del DUP approvato al fine di:
 - recepire delle nuove richieste economiche da parte degli uffici che hanno determinato un nuovo assetto del bilancio,
 - che tale nota di aggiornamento al DUP, nella seconda parte della sezione operativa comprende, la programmazione dell'Ente in materia di lavori pubblici, personale e patrimonio e pertanto è stata redatta includendo:
 1. Programmazione triennale delle opere pubbliche 2025-2027;
 2. Programmazione delle risorse finanziarie destinate al fabbisogno di personale 2025-2027;
 3. Piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
 4. Programma triennale degli acquisti di beni e servizi 2025-2027

VERIFICHE E RISCONTRI

Esaminato il suddetto documento, con particolare riguardo alla normativa di base (cfr. artt. 151 e 170 del TUEL e Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011),

l'Organo di revisione ha verificato:

l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP come dagli atti sopra richiamati e per i quale è stato espresso il parerei dei revisori;

Il programma oltre ad essere parte integrante del DUP come previsto dal principio contabile allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2001, rappresenta una sezione del PIAO, sezione obbligatoria anche per gli enti locali con dipendenti inferiori alle 50 unità.

FC

Pm



Il PIAO (Piano integrato di attività e organizzazione) è il documento unico di gestione delle risorse umane, organizzazione dei dipendenti nei vari uffici, formazione e modalità di prevenzione della corruzione. Considerato le tempistiche di adozione di tale atto, entro il 31 gennaio o in caso di differimento del termine 30 giorni successivi a quello di approvazione del bilancio, il revisore non può che auspicare l'integrazione tra pianificazione economico-finanziaria e pianificazione integrata finalizzata all'orizzonte comune delle diverse prospettive programmatiche: il valore pubblico atteso dal territorio. Il piano dei fabbisogni o, meglio, oggi l'apposita sezione del Piao, rientra tra i documenti che per legge devono essere approvati dopo il Dup, quindi in assenza del documento programmatico, in base al principio contabile, con riferimento al personale, nella Sezione strategica del Dup si riporta la disponibilità e la gestione del personale, nonché la programmazione del relativo fabbisogno.

In mancanza del documento programmatico propedeutico nel bilancio di previsione si riportano le risorse destinate al personale, quantificandole sulla base dell'ultimo documento programmatico approvato, che produce difficoltà quando bisogna reperire le risorse necessarie intervenendo su una manovra di bilancio definita per fronteggiare eventuali maggiori necessità sopraggiunte.

Pertanto, al fine di ricostruire un corretto ciclo di programmazione, che vede nella sede naturale del Dup la definizione dei programmi tenuto conto delle risorse disponibili e dei numerosi limiti gravanti sulla spesa del personale, sarebbe opportuno ripensare la tempistica di approvazione dei vari documenti programmatici, riallineandola con quella del Dup. Il Piao, quindi, è lo strumento di programmazione che evidenzia la necessità di riallineare la programmazione delle linee di mandato agli outcome identificati nella SeS del Dup e operativamente declinati nel Peg transitando per la SeO del Dup. Questi obiettivi devono spingere l'ente a dotarsi di un'organizzazione adeguata, rivedendone i processi e le skin del personale, prevedendo un piano di formazione in grado di colmare i gap rispetto alle competenze richieste.

È necessario che la programmazione consenta di creare Valore Pubblico superando la logica del mero adempimento e realizzando le reingegnerizzazioni dei servizi orientate a migliorare l'efficienza e l'efficacia dell'azione amministrativa.

nella nota di aggiornamento al DUP sono state recepite le integrazioni e le modifiche come espresso nell'atto di proposta di Giunta



CONCLUSIONE

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2025-2027 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2025-2027 in corso di approvazione;

Visto che **sono state** seguite le indicazioni fornite dai principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (CNDCEC) in ordine al Procedimento di approvazione del DUP e sul parere dell'organo di revisione.

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 153 del D.Lgs. n. 267/2000;

raccomandando che la nota di aggiornamento del DUP 2025/2027 dovrà essere approvata dal Consiglio comunale, per le conseguenti deliberazioni ai sensi dell'art. 170 del D.lgs. n. 267/2000 e pubblicata sul sito internet del Comune *ai* sensi del D.Lgs. n. 33/2013;

esprime parere favorevole

- sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2025-2027 con le linee programmatiche di mandato, e con la programmazione di settore indicata nelle premesse, nonché con il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- sulla attendibilità e congruità, il collegio si esprimerà in sede di parere al bilancio in fase di approvazione.

L'organo di revisione


Dott.ssa Rosella Murasacco


Dott. Fulvio Cociani


Dott.ssa Anna Barcherini

I: parere n. 20 nota di aggiornamento al dup 25.27

Da : Orietta Stocchi <orietta.stocchi@comune.trevi.pg.it>

ven, 06 dic 2024, 08:29

Oggetto : I: parere n. 20 nota di aggiornamento al dup 25.27

📎 2 allegati

A : info@comune.trevi.pg.it

Da protocollare in arrivo
grazie

**Orietta Stocchi**
Comune di TreviResponsabile area Finanziaria, Personale, Tributi e
Sviluppo Economico

Piazza Mazzini, 21 - 06039 Trevi (PG)

Tel. +39.0742.332230

WebSite: www.comune.trevi.pg.itE-Mail: orietta.stocchi@comune.trevi.pg.it

Da: Rossella Murasecco <muraseccorevisoreunione@gmail.com>**Inviato:** giovedì 5 dicembre 2024 17:33**A:** Orietta Stocchi <orietta.stocchi@comune.trevi.pg.it>; fulvio cociani
<fulvio.cociani@libero.it>; anna barcherini <annabarcherinistudio@gmail.com>**Oggetto:** parere n. 20 nota di aggiornamento al dup 25.27

Cordialità

 **parere n. 20 nota di aggiornamento al dup 2025.2027firm.pdf**
2 MB

