

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA

**NOTA DI AGGIORNAMENTO AL D.U.P.**

**DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE**

**2024/2026**

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI / REVISORE UNICO**

**COMUNE DI  
CASTEL RITALDI**

**Verbale n. 18 del 13/12/2023**

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024-2026, 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.) 2024-2026", di cui alla DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE Numero 118 del 01/12/2023 avente ad oggetto: APPROVAZIONE NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024- 2026
- **VISTA** la deliberazione di Giunta Comunale n. 81 del 22/09/2023 avente ad oggetto "Approvazione del documento unico di programmazione (D.U.P.) 2024-2026



- **Preso atto** che il Consiglio Comunale con deliberazione n. 33 nella seduta del 29/11/2023 ha approvato il predetto documento unico di programmazione (D.U.P.) 2024-2026

## 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”*.

  
FC Rm

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. 23.6.2011 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;



FC

Rmv

- 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

**Considerato:**

che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 29.11.2023 è stato adottato il Documento Unico di Programmazione (DU P) per il triennio 2024-2026;

**Considerato:**

- che, in via preliminare e propedeutica alla approvazione del bilancio di previsione finanziario 2024-2026, 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.

**PRESO ATTO**



- 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 2024-2026;
- che sono intervenuti eventi tali da rendere necessario l'aggiornamento del DUP approvato al fine di:
  - . recepire delle nuove esigenze 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:
  - INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO in particolare :
    - **A. Entrate**
      - Tributi e tariffe dei servizi pubblici
      - Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale
      - Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità
    - **B. Spese**
      - Spesa corrente, con specifico rilievo alla gestione delle funzioni fondamentali;
      - Programmazione triennale del fabbisogno di personale
      - Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi
      - Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche
      - Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi
    - C. Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa
    - D. Principali obiettivi delle missioni attivate
    - E. Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e Piano delle alienazioni e della valorizzazione dei beni patrimoniali
    - F. Obiettivi del Gruppo Amministrazione Pubblica
    - G. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art.2 comma 594 Legge 244/2007)
    - H. Altri eventuali strumenti di programmazione

## VERIFICHE E RISCONTRI

  
FC

  
Rmv

**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;

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

Per quanto riguarda la programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2024-2025-2026 ed il piano annuale delle assunzioni per l'anno 2024 si rinvia alla apposita sezione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO).

Riguardo alla spesa per le risorse umane nella redazione del bilancio di previsione 2024 l'Ente ha verificato, come per gli altri anni, il rispetto dei limiti al "tetto di spesa", cioè il limite della spesa di personale complessivo, definito in base alle disposizioni della L. 296/2006 art .1, comma 557, modificato dall'art. 14. comma 7, del D.L 78/2010 convertito nella Legge 122/2010, così come integrato dall'art. 3, co. 5 bis del D.L. 90/2014.

L'Ente assicura nell'ambito della programmazione triennale di fabbisogno di personale, il contenimento della spesa di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente 2011/2013. Le previsioni iscritte in bilancio sono compatibili con la programmazione del fabbisogno di personale e nel pieno rispetto del dispositivo normativo di cui al decreto-legge 34/2019, articolo 33, come da tabella riportata nella nota di variazione.

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 programmatori, 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

 FC Pmw

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.

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

## CONCLUSIONE

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2024-2026 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 2024-2026 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.

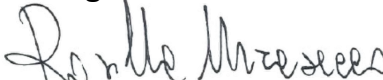
Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 153 del D.Lgs. n. 267/2000;  
raccomandando che la nota di aggiornamento del DUP 2024/2026 approvata dalla Giunta Comunale dovrà essere portata all'esame del Consiglio Comunale.

### **esprime parere favorevole**

- sulla coerenza, attendibilità e congruità, complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2024-2026 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);



**L'organo di revisione**

  
**Dott.ssa Rosella Murasecco**

  
**Dott. Fulvio Cociani**

  
**Dott.ssa Anna Barcherini**