



**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL  
COMUNE DI VOLPIANO**  
Claudia CALANDRA – Anna Maria ALESSANDRIA – Silvana BUSO

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL  
D.U.P.  
DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE  
2024-2026**

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
COMUNE DI VOLPIANO**

**Verbale n. 25 del 11/09/2023**

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE 2024-2026**

Le sottoscritte Claudia CALANDRA, Anna Maria ALESSANDRIA e Silvana BUSSO, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 74 del 26/11/2020

**PREMESSA**

Preso atto che:

- le linee programmatiche del mandato amministrativo per il periodo 2021/2026 sono state approvate dal Consiglio Comunale nella seduta del 21/10/2021 con deliberazione n. 78;
- la Giunta Comunale con deliberazione n. 115 del 24/07/2023 ha approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024/26 ed in data 25/07/2023 lo ha presentato al Consiglio Comunale (protocollo 17868)

**NORMATIVA DI RIFERIMENTO**

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs. n. 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) che l'articolo 174 del D.Lgs. n. 267/2000 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 entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità";

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 necessario 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 di mandato 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. Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato. Ogni anno gli obiettivi strategici sono verificati nello stato di attuazione e possono essere opportunamente riformulati. Sono altresì verificati gli indirizzi generali e i contenuti della programmazione strategica con particolare riferimento alle condizioni interne dell'ente, al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico – finanziaria. 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, che costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'Ente. 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, della manovra di bilancio;

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 paragrafo 8; in particolare il contenuto minimo della Sezione operativa (SeO) è costituito:
  - I. dall'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica;
  - II. dalla dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti;
  - III. 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;
  - IV. dagli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;

- V. dagli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti;
- VI. 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;
- VII. dall'analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti;
- VIII. dalla valutazione sulla situazione economico – finanziaria degli organismi gestionali esterni;
- IX. dalla programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità al programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali di cui all'articolo 37 del d.lgs. n. 36 del 2023;
- X. i-bis) dalla programmazione degli acquisti di beni e servizi svolta in conformità al programma biennale di forniture e servizi di cui all'articolo 37 del d.lgs. n. 36 del 2023;
- XI. dal piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali;

b) che l'ente ha proceduto ad effettuare la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale, determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO);

c) che gli indirizzi strategici dell'ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. **76 del 21/10/2021**;

d) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;

e) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;

f) l'adozione degli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

### **1) Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale 2024/26 ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del D.Lgs. 31 marzo 2023 , n. 36, nuovo codice degli appalti **è stato adottato**

***autonomamente con delibera di Giunta Comunale n.ro 110 del 10/07/2023 e lo stesso è ricompreso nel DUP.***

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

## **2) Programma triennale degli acquisti di beni e servizi**

Il programma triennale di forniture e servizi, di cui all'art. di cui all'art. 37 del D.Lgs. 31 marzo 2023 , n. 36, nuovo codice degli appalti ***è stato adottato autonomamente con delibera di Giunta Comunale n.ro 110 del 10/07/2023 e lo stesso è ricompreso nel DUP.***

## **3) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

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 adottato autonomamente con delibera di Giunta Comunale n.ro 111 del 17/07/2023 e lo stesso è ricompreso nel DUP.***

**4) Il Piano triennale di razionalizzazione per il triennio 2024-2026 delle dotazioni strumentali, delle autovetture di servizio e degli immobili** , il cui obbligo di inserimento nel D.U.P. è stato abrogato dall'articolo 57, comma 2, lettera e), del Decreto Legge n. 124 del 26 ottobre 2019, convertito con modificazioni dalla Legge n. 157 del 19/12/2019, verrà inserito nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O) 2024/26, come già avvenuto nel corso del 2023 con il P.I.A.O 2023/25 approvato dalla Giunta con verbale n.ro 10 del 01/02/2023.

## **5) Indirizzi sulla programmazione del fabbisogno del personale**

L'Organo di Revisione, preso atto che il piano del fabbisogno del personale costituisce un'apposita sezione del Piao e rientra tra i documenti che per legge devono essere approvati dopo il Dup, ha constatato che nella Sezione strategica del Dup è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni del Dup, da destinare ai fabbisogni di personale, determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

### **LIMITI DI SPESA**

- è stato effettuato il calcolo della capacità assunzionale di personale a tempo indeterminato in base a quanto previsto dall'art. 33 del DL 34/2019 in merito al valore soglia calcolato con le percentuali per fasce demografiche (DM 17/03/2020) sulla media delle entrate correnti accertate negli ultimi tre esercizi chiusi 2020, 2021 e 2022 (al netto del FCDE di previsione); in particolare il valore soglia per il comune di Volpiano è pari al 27% ed il comune ha registrato nell'ultimo rendiconto approvato (esercizio 2022) un rapporto tra spesa del personale rispetto ad entrate correnti pari al 21,25%, e pertanto si colloca al di sotto del valore soglia di cui alla Tabella 1 del DM 17/03/2020;

- l'incremento teorico disponibile ammonta ad euro 678.764,25 rispetto alla spesa di personale 2018; tuttavia, tenendo conto delle limitazioni transitorie fissate dalla Tabella 2 dell'art. 5, l'incremento massimo di spesa è pari a 493.880,76 per l'anno 2023 (21% della spesa di personale 2018) e 517.398,89 per l'anno 2024 (22% della spesa di personale 2018);
- l'ammontare complessivo della spesa di personale nella programmazione annuale ad euro 2.707.323,78 per ciascuna delle annualità 2024-2025-2026, risulta:
  - contenuta all'interno degli spazi assunzionali concessi in applicazione del DM 17/03/2020;
  - inferiore al limite di cui all'art. 1 comma 557-quater della L. 296/2006 (media spesa del personale triennio 2011/2013), pari a Euro 2.122.919,49;
- per il ricorso a forme di lavoro flessibile, la spesa prevista per l'anno 2023 rispetta il limite disposto dall'art. 9, comma 28 del DL 78/2010 che, per il Comune di Volpiano, è data dalla media della spesa di personale a tempo determinato nel triennio 2007-2009, pari a €. 5.976,82;

g) che l'Ente abbia nell'analisi del contesto esterno valutato gli effetti, sulla propria situazione, del rialzo de tassi che impatta sul piano di ammortamento dei mutui in caso di tassi variabili, dell'inflazione, dell'aumento del costo materie prime, dell'incremento delle utenze;

h) che per gli organismi partecipati l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica (GAP) sia coerente con l'adozione della deliberazione dell'organo esecutivo con cui si individua il GAP (è opportuno che tale Delibera venga adottata entro il 31 dicembre, ancorchè il termine è solo ordinatorio).

## CONCLUSIONE

Visto

- l'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il paragrafo 8 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

### **Tenuto conto:**

- a) che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile rilasciare un parere esprimendo un motivato giudizio di congruità, coerenza e di attendibilità contabili nelle previsioni di bilancio e dei programmi e dei progetti rispetto alle

previsioni contenute nel DUP, ancorchè le previsioni contabili di entrata e spesa inserite nel DUP siano aggiornate e coerenti rispetto agli strumenti di programmazione (in particolare Piano triennale delle Opere Pubbliche);

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

visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica espressi dai responsabili dei vari settori e contabile espresso dal responsabile del settore finanziario;

**richiamati inoltre:**

- l'articolo 174 comma 1 del D.lgs 267/2000 che, a seguito della modifica apportata dall'articolo 9 bis del D.L 24/06/2016, ha espunto l'obbligo di presentazione del D.U.P. al Consiglio Comunale munito della relazione dell'organo di revisione;
- l'articolo 6 commi 8, 9 e 10 del vigente regolamento di contabilità approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 28 novembre 2016 con verbale n.ro 52 relativo al DUP ed alle procedure di approvazione;

**il Collegio**

**esprime**

**parere favorevole** sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo "*Verifiche e riscontri*".

L'organo di revisione

Claudia CALANDRA

Anna Maria ALESSANDRIA

Silvana BUSSO