

**ORGANO DI REVISIONE UNICO
COMUNE DI ALPAGO**

Verbale n. 24 del 15/12/2025

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2026-2028, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), D.Lgs. 267/2000 (TUEL).

PREMESSA

- Vista la “NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2026-2028”, approvata con la delibera di Giunta Comunale n. 163 del 04/12/2025, per la sua successiva presentazione al Consiglio Comunale, e trasmessa a questo organo di revisione in data 11/12/2025, con richiesta di parere ex art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), del D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL;
- Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 165 del 04/12/2025, relativa all'approvazione dello schema del bilancio di previsione per il Comune di ALPAGO per gli anni 2026-2028;
- Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 30 luglio 2025, relativa all'approvazione dello Documento Unico di Programmazione per il Comune di Alpago per gli anni 2026-2028 ed il verbale n. 12 del 24/07/2025 con il quale il *l'Organo di revisione unico* ha espresso il previsto parere obbligatorio;

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”*.

d) al punto 8.2) è prevista la Sezione strategica (SeS) che 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 con un arco temporale sia annuale che pluriennale,

necessaria a supportare il processo di previsione per la predisposizione della coerente manovra di bilancio;

La spesa di personale

Come precisato dal nuovo principio 4/1 il DUP **non deve più contenere** il Piano triennale del fabbisogno di personale. In particolare, l'Organo di revisione ha verificato che la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale è 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) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

Con Delibera di Giunta Comunale n. 159 del 27/11/2025 è stato approvato il piano del fabbisogno del personale per l'anno 2026-2028 che verrà assorbito nel PIAO, *Sotto sezione* 3.3, di prossima predisposizione ed approvazione entro il 31/01/2026.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA

Gli interventi ammessi al finanziamento PNRR sono riportati nella Sezione strategica alle pagine 30 – 34.

Alle pagine 31 e 32 sono riportati i lavori PNRR conclusi relativi alla PA digitale.

Alle pagine 30 – 33 sono riportati gli interventi PNRR in corso di realizzazione.

Con riferimento all'unico intervento finanziato con risorse PNRR non attinente alla sfera digitale relativo alla “Costruzione della nuova mensa scolastica a servizio della scuola secondaria di I grado dalla demolizione della scuola primaria” a valere sulla Missione 4 (istruzione e ricerca) Componente 1 (potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università) Investimento 1.2 (piano di estensione del tempo pieno e mense), l'Organo di revisione ha chiesto di completare il caricamento dell'avanzamento

fisico, procedurale e contabile su ReGiS, nonché trasmettere il relativo Rendiconto di Progetto, perché è una condizione “sine qua non” per il controllo da parte del Ministero competente per il riconoscimento della spesa, che dovrà essere validato.

L'Organo di revisione ha verificato:

- la programmazione dei tempi di realizzazione dell'opera in quanto il riconoscimento della spesa da parte dell'UE è legato prima di tutto alla realizzazione dell'intervento dal punto di vista fisico;
- la non sussistenza di criticità particolari ai fini del rientro dei flussi di cassa in tesoreria;
- il report di progetto ovvero la rendicontazione S.A.L. o finale a sistema informativo ReGiS, nonché la relativa validazione sono in fase di caricamento, anche in attesa delle nuove linee guida da parte del Ministero;
- non sono state riscontrate problematiche in sede di controllo amministrativo da parte del Ministero competente.

Le uniche somme previste nel bilancio di previsione 2026-2028, considerato che il Piano si conclude nell'anno 2026, sono le seguenti:

- Nel 2026 valore 9.506,14 Euro relativo alla Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati – Archivio Nazionale dei numeri civici delle strade urbane (ANNCSU) - Comuni (maggio 2025)” da contrattualizzare entro il 26/01/2026;
- Nessun valore risulta nell'anno 2027 e 2028.

VERIFICHE E RISCONTRI

Considerato che il DUP aggiornato, 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 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:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal punto 8 del principio contabile applicato n. 4/1 e che tutti i dati economici, finanziari e patrimoniali riportati nel documento sono stati aggiornati ai fini della loro coerenza con le previsioni di bilancio 2026-2028;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 36 del 15/10/2021 e con gli “assi strategici” e le “missioni” del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (**PNRR**). In dettaglio, l’Organo di Revisione ha appurato, che la Sezione strategica (SeS) del DUP delinea correttamente il quadro di riferimento entro cui deve svolgersi l’attività dell’Ente locale, in ordine all’applicazione del **PNRR**, giacché la medesima sezione analizza:
 - 1) **lo scenario nazionale ed internazionale** e, i riflessi che quest’ultimo può esercitare sull’azione dell’Ente locale, volta all’applicazione degli obiettivi definiti in seno al **PNRR**, considerando, in primis, il Documento di Economia e Finanza (DEF) nonché la bozza di legge di bilancio 2026;
 - 2) **lo scenario locale**, inteso come descrizione del contesto socio-economico e, di quello finanziario dell’Ente, attraverso una serie di informazioni preliminari funzionali all’applicazione delle misure definite con riferimento ai progetti PNRR e al monitoraggio dei risultati conseguiti.
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l’indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;
- d) l’adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all’art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è **redatto** secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice, nonché sulle modifiche apportate dal correttivo D.lgs. n. 209/2024;

La realizzazione dei lavori pubblici è **svolta** in conformità al programma triennale dei lavori pubblici e ai suoi aggiornamenti annuali predisposti secondo le disposizioni normative vigenti.

L'elenco annuale dei lavori pubblici deve prevedere opere che soddisfano le seguenti condizioni:

- A. rispetto dei livelli minimi di progettazione di cui all'art. 37 comma 32 del codice;
- B. previsione in bilancio della copertura finanziaria;
- C. previsione dell'avvio della procedura di affidamento nel corso della prima annualità;
- D. conformità dei lavori agli strumenti urbanistici vigenti o adottati.

Il programma triennale dei lavori pubblici è stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta comunale n. 153 del 20/11/2025 e pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Il programma triennale espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00, mentre nel DUP vanno riportati anche gli interventi con valore inferiore.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2026-2028.

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.

2) Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il Programma è stato oggetto di deliberazione n. 153 del 20/11/2025 ed è stato adottato autonomamente.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il Programma risulta coerente anche con i progetti PNRR che sono stati inseriti in Bilancio. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 - Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR).

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 non è stato oggetto di Deliberazione di Giunta Comunale e sarà oggetto di deliberazione di Consiglio Comunale nella stessa seduta di approvazione del Bilancio di Previsione 2026_2028 e della nota di aggiornamento al DUP, costituendone parte integrante e sostanziale.

4) 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. Con Delibera di Giunta Comunale n. 159 del 27/11/2025 è stato approvato il piano del fabbisogno del personale per l'anno 2026-2028 che verrà assorbito nel PIAO, *Sotto sezione 3.3*, di prossima predisposizione ed approvazione entro il 31/01/2026.

5) Programma annuale degli incarichi.

L'Ente **ha allegato** al DUP il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 ed all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001.

e) fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti sopra elencati si considerano approvati, in quanto contenuti nel DUP o in esso esplicitamente richiamati, senza necessità di ulteriori deliberazioni e l'accertamento di cui all'articolo l'art. 19, comma 8 della L. n. 448/2001 si ritiene soddisfatto con il presente parere;

CONCLUSIONE

Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione 2026-2028, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 165 del 04/12/2025;

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2026-2028 contenga nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e le previsioni in esso contenute risultino attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2026-2028 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;

esprime parere favorevole

- sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2026-2028 con le linee programmatiche di mandato, presentate al Consiglio Comunale del 15/10/2021 n. 36 e con la programmazione di settore indicata nelle premesse, nonché con il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (**PNRR**) al 2026;
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

Il Revisore unico

dott. Giampiero Perusi



Firmato digitalmente da:
Perusi Giampiero
Firmato il 15/12/2025 19:30
Seriale Certificato: 2772980
Valido dal 27/09/2023 al 27/09/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA