COMUNE DI CASTELFRANCO IN MISCANO

Provincia di Benevento

Parere dell'organo di revisione sul

D.U.P.

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

2026-2028

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ciro Tatto

REVISORE UNICO
COMUNE DI CASTELFRANCO IN MISCANO (BN)

Verbale n.2 del 4/3/2026

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2026-2028

PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 11/2/2026, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Castelfranco in Miscano (BN) per gli anni 2026-2028;

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. 267/200 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;

d) che con Decreto interministeriale 18 maggio 2018 è stata prevista un'ulteriore semplificazione per i Comuni con popolazione fino ai 2.000 abitanti (punto 8.4.1 principio contabile 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011);

e) che il DUP andava approvato entro il 15 novembre 2025, e comunque entro il 28/2/2026 (data ultima di approvazione del bilancio 2026/2028),

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 minimi previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8.4.1 (appendice tecnica, esempio 1); in particolare, l'ente ha illustrato:

- le risultanze dei dati relativi al territorio, alla popolazione, alla situazione socioeconomica dell'ente;
- la politica tributaria e tariffaria;
- l'organizzazione dell'Ente e del suo personale;
- il piano degli investimenti ed il relativo finanziamento;
- il rispetto delle regole di finanza pubblica.

b) che l'ente non 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. L'ente provvederà, come si legge nel DUPS, all'approvazione del piano dei fabbisogni del personale all'interno del PIAO 2026-2028 la cui scadenza è stata rinviata al 30/6/2026.

c) che gli indirizzi strategici dell'ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato ricevuto nelle consultazioni elettorali del 22/9/2020 e di cui viene data informativa nella premessa del D.U.P.;

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

e) 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 <u>in particolare che</u>:

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.
Il DUP contiene il programma 2026-2028 e, quindi, non vi è necessità di approvarlo autonomamente.
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 degli acquisti di beni e servizi non è stato adottato in quanto gli acquisti di beni e servizi risultano inferiori a euro 140.000,00.

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 approvato autonomamente e si considera approvato in quanto contenuto nel DUP.

4) Indirizzi sulla programmazione del fabbisogno del personale

Il revisore, 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. L'ente provvederà, come si legge nel DUPS, all'approvazione del piano dei fabbisogni del personale all'interno del PIAO 2026-2028 la cui scadenza è stata rinviata al 30/6/2026.

5) Programma annuale degli incarichi.

L'Ente non 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.
L'organo di revisione invita l'ente a redigere il programma, anche in corso di esercizio finanziario, qualora vi siano i presupposti e le necessità.

g) che, in particolare, per i progetti ammessi al finanziamento PNRR, il DUP non contiene riferimenti. A tal proposito, l'Organo di revisione ha richiesto un supplemento di informativa in sede di redazione del parere al bilancio di previsione 2026-2028 relativamente alla gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

Con nota del 3 marzo 2026 (che sarà allegata al parere al bilancio di previsione), il responsabile del settore tecnico ha relazionato circa lo stato dell'arte dei progetti del PNRR. L'organo di revisione prende atto che non vengono segnalate criticità e/o rischi e che alla data della presente relazione la totalità degli interventi PNRR risulta conclusa e rendicontata.

L'organo di revisione si riserva di effettuare un'analisi al 31/12/2025 su una situazione aggiornata dei progetti finanziati con i fondi PNRR che raccomanda venga inserita nella nota integrativa al rendiconto 2025.

L'organo di revisione raccomanda, inoltre, per le attività residue, il corretto completamento delle attività di gestione, il monitoraggio e la rendicontazione.

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 (si fa rinvio al verbale di deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 29-12-2025).
La valutazione della situazione economica e finanziaria degli organismi gestionali esterni tiene conto del loro impatto sugli equilibri finanziari dell'ente, controllo che implica in base all'art. 147-quinquies del Tuel anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni (art 147quinquies Tuel).

CONCLUSIONE

Tenuto conto

che il Consiglio comunale è chiamato all'esame e al voto della programmazione del prossimo triennio, DUP 2026-2028, proposto dalla Giunta in coerenza con le linee programmatiche di mandato, iniziato il 22/9/2020, e con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo "*Verifiche e riscontri*";
che si possono approvare, in quanto contenuti nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni, i seguenti documenti:

- programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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 in data 11/2/2026 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

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

_____

CIRO
TATTO
04.03.2026
19:04:44
GMT+01:00