

Comune di Bortigali
Provincia di Nuoro

IL REVISORE DEI CONTI

Bosa, 06/02/2025

OGGETTO: Parere in merito al Documento Unico di Programmazione 2025/2027.

Il sottoscritto Salaris Fabio, revisore unico, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL,

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 8 del 21/01/2025 relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Bortigali per gli anni 2025/2027;

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;

e) al successivo punto 8.4.1 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d.lgs. 118/2011 è inoltre stabilito *"Ai Comuni con popolazione fino a 2.000 abitanti è consentito di redigere il Documento Unico di Programmazione semplificato (DUP) in forma ulteriormente semplificata attraverso l'illustrazione, delle spese programmate e delle entrate previste per il loro finanziamento, in parte corrente e in parte investimenti Il DUP dovrà in ogni caso illustrare:*

- ✓ *l'organizzazione e la modalità di gestione dei servizi pubblici ai cittadini con particolare riferimento alle gestioni associate;*
- ✓ *la coerenza della programmazione con gli strumenti urbanistici vigenti;*
- ✓ *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"*

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

Dato atto che la popolazione residente del comune di Bortigali è inferiore a 2.000 abitanti e pertanto l'amministrazione ha optato per la redazione semplificata del Documento Unico di programmazione;

Precisato che in base al nuovo principio contabile applicato 4/1 allegato al d.lgs. 118/2011 modificato dal DM 25/07/2023 ai sensi dell'art. 16, comma 9-ter del DL 115/2022 convertito dalla Legge 142/2022 il DUP non deve più contenere il Piano triennale del fabbisogno di personale e al riguardo 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 legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Al tal proposito si evidenzia che 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 specificando che l'Organo di revisione in merito al PIAO deve esprimersi con apposito parere esclusivamente sul Piano triennale dei fabbisogni di personale;

Constatato che:

- il DUPS 2025-2027 è stato redatto in base ai contenuti previsti dal principio contabile di cui all'allegato 4/1 al d.lgs. 118/2011;
- che il contenuto illustra quanto previsto dal paragrafo 8.4.1 del citato principio contabile;
- Che sono stati adottati gli strumenti obbligatori di programmazione di settore coerenti con quanto indicato nel DUPS e nello specifico si riporta:
 - **Spesa del personale:** *“La programmazione del fabbisogno di personale ed il calcolo della capacità di spesa, a decorrere dal presente triennio, è confluita nel PIAO da adottarsi entro 30 giorni dall'approvazione del Bilancio di Previsione 2025/2027. In merito alla spesa del personale:*
 - *Visto il Decreto-legge n. 34 del 30/04/2019, convertito con modificazioni dalla Legge n. 58 del 28/06/2019 relativo alle nuove limitazioni in materia di reclutamento di personale;*
 - *Visto, altresì, il Decreto del 17/03/2020 della Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento della Funzione Pubblica – in cui sono individuati i valori soglia che i Comuni devono rispettare per poter procedere a nuove assunzioni a decorrere dal 20/04/2020;*
 - *Considerato che, ai sensi dell'art. 1 comma 557 quater della legge 27 dicembre 2006, n. 296 gli enti sono tenuti a rispettare, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011/2013;*
 - *Rilevato, a tal fine, che il valore della spesa di personale media 2011/2013 è pari a €.415.071,83 e che in sede previsionale la spesa di personale si mantiene al di sotto del limite;*

Si dà atto che la proiezione triennale di spesa del personale può essere modificata in qualsiasi momento per sopravvenute esigenze al momento non prevedibili e/o in relazione a limitazioni o vincoli derivanti da modifiche delle norme in materia di facoltà occupazionali e di spesa; la spesa complessiva per il personale del triennio rientra nei limiti previsti dalle vigenti disposizioni legislative.

Si ritengono inoltre comunque autorizzate, per il triennio in esame, le eventuali assunzioni flessibili (a titolo esemplificativo e non esaustivo: contratti a tempo determinato, art. 110 del TUEL, art. 1 comma 557 L. 311/2004, ricorso ad agenzie interinali) che si dovessero rendere necessarie per rispondere ad esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezionale nel rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 9, comma 28, del D.L.78/2010 convertito in Legge122/2010 e s.m.i. e stabilito in € 149.574,60 (spesa 2009) e delle altre disposizioni nel tempo vigenti in materia di spesa di personale e di lavoro flessibile;”
 - **Programmazione Triennale degli acquisti di beni e servizi:** *“La programmazione per il Triennio di riferimento 2025/2027 per acquisizione di nuovi beni o servizi di importo pari o superiore ai 140.000 euro, ai sensi del D.Lgs. 36/2023, è inserita nel Programma triennale delle opere pubbliche, approvato con separata delibera della Giunta comunale. Le tavole complete della programmazione triennale sono allegate al Dups”;*
 - **Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche:** *“Si riporta in estratto la scheda H - Elenco interventi del programma - del Programma triennale delle opere pubbliche 2025-2027, redatto ai sensi del D.Lgs. 36/2023, approvato dalla Giunta comunale con separata delibera. Le tavole complete della programmazione triennale sono allegate al Dups.”*
- Che viene prevista una apposita sezione dedicata al PNRR

Visto anche il parere di regolarità tecnica e contabile del responsabile del servizio finanziario;

Esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore.

Responsore dei Conti


