

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

Barberino di Mugello – Borgo San Lorenzo – Dicomano – Firenzuola – Marradi –

Palazzuolo sul Senio – Scarperia e San Piero - Vicchio

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), D.Lgs. 267/2000 (TUEL)

SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025-2027

VERBALE N. 1/2025 DEL 18 FEBBRAIO 2025

REVISORE UNICO

SOZZI ALESSANDRA

ISCRITTA ODCEC - PISA NR. 357/A –

REGISTRO REVISORI LEGALI N. 87437

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025-2027

ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), D.Lgs. 267/2000 (TUEL)

PREMESSA

Il sottoscritto Revisore Unico, Sozzi Alessandra, è stato nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 30/06/2023.

Preso atto

che in data 8 e 9 giugno 2024, a seguito delle elezioni amministrative in 7 comuni su 8 del territorio dell'Unione Montana dei Comuni del Mugello, sono modificati i componenti dei Consigli Comunali e di conseguenza anche i rappresentanti dei Comuni all'interno del Consiglio dell'Unione;

che in data 29/07/2024 con Deliberazione di Consiglio n. 23, si è insediato il nuovo Consiglio dell'Ente;

che in data 27/09/2024 con Delibera di Consiglio n. 33, si è verificata l'elezione del Presidente dell'Unione, nella persona di Tommaso Triberti, Sindaco del Comune di Marradi;

che il programma di mandato 2024/2029 è stato adottato dalla Giunta dell'Unione nella seduta del 18 ottobre 2024, con Deliberazione n. 81 e presentato al Consiglio per il giuramento e l'approvazione in data 22/10/2024 con deliberazione n. 39;

Vista

- la "NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2025-2027" e "SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027, approvati con la delibera di Giunta Comunale n.12 del 7 febbraio 2025 per la sua successiva presentazione al Consiglio Comunale con proposta di Deliberazione Consiliare n. 1 del 7 febbraio 2025 e trasmessa a questo organo di revisione con mail 14 febbraio 2025 con richiesta di parere ex art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), del D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL;
- Richiamata la proposta di deliberazione di Giunta n. 69 del 19/07/2024, (divenuta, dopo l'approvazione la D.G. 65 del 26/07/2024) relativa all'approvazione del D.U.P. per l'Unione Montana dei Comuni del Mugello per gli anni 2025-2027;
- il verbale n. 13-2024 del 24/07/2024 con il quale il Revisore Unico ha espresso il previsto parere obbligatorio, a cui si rinvia;

Preso atto che la Giunta ha trasmesso al Consiglio il DUP di cui sopra, ma *"non ha ritenuto produttivo far approvare il documento al Consiglio nella versione redatta a luglio 2024, rinviando la procedura all'approvazione, da parte della medesima Giunta, della nota di aggiornamento al DUP contenente il programma di mandato 2024-2029. Il programma di mandato è stato formalmente approvato dal Consiglio solo con deliberazione n. 39 del 22/10/2024;"*

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Rilevato che:

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

- 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:

- a) **che** l'art. 170, c. 1, TUEL dispone:

“Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione per le conseguenti deliberazioni. Entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, la Giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione”.

Considerato che ricorre il caso in cui il Consiglio non ha ancora approvato il DUP presentato dalla Giunta *“nella versione redatta a luglio 2024”*, e che in prossimità dell'approvazione del bilancio di previsione tale approvazione non è ancora intervenuta, si ritiene sia possibile adottare in Consiglio una deliberazione che approva il DUP definitivo 2025-2027, comprensivo dei necessari aggiornamenti, coerente con il programma di mandato 2024/2029 e con il bilancio da discutere e approvare.

In tal caso la Giunta presenta la nota di aggiornamento del DUP al Consiglio, insieme alla bozza definitiva del bilancio, rimandando a quest'ultimo il compito di approvarne definitivamente il contenuto.

- b) **che** l'art.170, c. 5) del D.Lgs.267/2000, indica:

“Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione”;

- c) **che** il successivo articolo 174, al comma 1 dispone:

“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”;

- d) **che** il D.Lgs. n. 118/2011, al punto 8 del principio contabile applicato n. 4/1 allegato è indicato: *“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”*.

- e) **che** al punto 8.2) del medesimo principio contabile applicato, 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.

Il principio contabile 4/1 ha ridefinito anche la gerarchia degli obiettivi come segue:

1. SES del DUP: obiettivi strategici (per MISSIONI/AREE strategiche)
2. SEO del DUP: obiettivi generali di primo livello per PROGRAMMI, assegnati per centri di responsabilità, secondo la struttura dell'Ente.

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

3. PIAO: obiettivi operativi di dettaglio di cui al punto precedente in corso di aggiornamento nei termini di legge.

La spesa di personale nel DUP

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.

Per quanto riguarda le risorse connesse alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, l'Ente ha ritenuto applicabile all'Unione la nuova disciplina inserita nella legge di Bilancio 207/2024 (stabilità 2025) che attribuisce alle Unioni di Comuni la facoltà di considerare le cessazioni dal servizio del personale dipendente (mobilità/pensionamento) un risparmio utile (*minor onere 2025*) per definire l'ammontare delle disponibilità finanziarie da destinare alle assunzioni o per il numero delle unità sostituibili in relazione al turn-over.

L'Ente ha programmato assunzioni in corso dell'anno 2025, in funzione delle cessazioni dal servizio il cui minor onere è stato attribuito all'esercizio 2025, motivando la scelta con 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.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - PNRR

Alla pagina 24 del DUP nella "scheda D": "Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2025-2027" sono elencati i progetti d'importo superiore a 150.000,00 euro. Gli interventi PNRR elencati nella suddetta scheda sono soltanto i tre progetti che superano il limite di soglia di 150.000,00 euro e sono identificabili dalla dicitura "PNRR".

L'ente UCMCM è stato nominato "centrale di committenza", per gli interventi di messa in sicurezza e ripristino della viabilità delle infrastrutture stradali a seguito degli eventi alluvionali verificatesi a maggio 2023 nel Comune di Marradi.

Gli interventi PNRRR, programmati, sono classificati "Missione M2C4I2.1.A" "Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico" da realizzare in tempi diversi, la gran parte delle opere entro il 30/06/2026.

Gli interventi ammessi al PNRR per il periodo 2025/2027 con Ordinanza del Presidente del Consiglio dei Ministri n. 35 del 25/09/2024, ammontano a euro 2.024.610, inoltre ci sono altri progetti finanziati sempre da fondi PNRR e nello specifico trattasi di finanziamenti per digitalizzazione procedure SUAP per euro 28.215,00 e per progetto biodiversità Giovo-Casaglia per euro 200.000,00. Nel complesso gli interventi PNRR ammontano a euro 2.252.824,54 come esposto nella seguente tabella che riporta tutti gli interventi PNRR compreso quelli inferiori al valore soglia di 150.000,00 euro.

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

PROGETTI PNRR											
Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Anticipazioni Ricevute	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di Attuazione
TO-URVI-000023	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.1.A	35	30/06/2026	50.000,00	0,00	0,00	0,00	1
TO-URVI-000025	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.1.A	35	30/06/2026	900.000,00	0,00	0,00	0,00	1
TO-URVI-000028	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.1.A	35	30/06/2026	180.000,00	0,00	0,00	0,00	1
TO-URVI-000029	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.1.A	35	30/06/2026	600.000,00	0,00	0,00	0,00	1
TO-URVI-000032	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.1.A	35	30/06/2026	35.000,00	0,00	0,00	0,00	1
TO-URVI-000035	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.1.A	35	30/06/2026	160.000,00	0,00	0,00	0,00	1
TO-URVI-000038	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.1.A	35	30/06/2026	99.610,00	0,00	0,00	0,00	1
NBFC_S8P2_0149	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C2	1.4	239706/24	31/08/2025	200.000,00	0,00	75.000,00 €	0,00	1
DIGITALIZZAZIONE PROCEDURE SUAP	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1			Termine per la contrattualizzazione: 04/06/2025	28.214,54	0,00	0,00	0,00	1
							2.252.824,54				

Il caricamento dell'avanzamento fisico, procedurale e contabile su ReGiS è una condizione “sine qua non” per il riconoscimento della spesa; l'Ente è organizzato e ha le competenze per tale gestione.

VERIFICHE E RISCONTRI

Va 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:

- 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 2025-2027;
- la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 39 del 22/10/2024, con gli “assi strategici”. Le “missioni” del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) sono gestite dall'Ente in qualità

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

di centrale di committenza per gli interventi previsti nel Comune di Marradi, come innanzi specificato, si trovano riepilogati in sintesi nella scheda “D – programma Triennale Opere Pubbliche 2025-2027, in assenza di una sezione loro dedicata, considerata la qualifica di committenza dell’Unione,

- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l’indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati, con evidenza che non vi sono nuovi organismi da inserire nel GAP.
- d) l’adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare:

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.

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. Non vi sono lavori da realizzare tramite forme di partenariato pubblico-privato.

Il programma triennale dei lavori pubblici dà atto dell’adozione del programma triennale delle esigenze pubbliche. 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 piano Triennale 2025-2027 ed annuale 2025 è stato adottato autonomamente dall’organo esecutivo con deliberazione della Giunta comunale n. 3 del 24/01/2025. Le schede inerenti la suddetta programmazione sono state inserite anche nel DUP, come segue:

PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025/2027	
Scheda "A"	<i>Quadro delle risorse necessarie alla realizzazione del programma</i>
Scheda "B"	<i>Elenco delle opere incompiute</i>
Scheda "C"	<i>Elenco degli immobili disponibili</i>
Scheda "D"	<i>Elenco degli interventi del programma</i>
Scheda "E"	<i>Interventi ricompresi nell'elenco annuale</i>
Scheda "F"	<i>Elenco degli Interventi presenti nell'elenco annuale del precedente programma triennale e non riproposti e non</i>

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.

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

L'Ente ha definito gli indirizzi generali riguardanti gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche, non inserite nel programma triennale dei lavori pubblici, al fine di poter registrare con il codice del piano dei conti U.2.02.03.05.001 *“Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti”* le spese riguardanti la progettazione propedeutica che risultano ad importo pari a zero sia per la cassa 2025 che per la competenza 2025-2027.

2) Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

L'Ente, a seguito di *“”apposita ricognizione ha ritenuto la non necessità di adottare lo schema del programma triennale degli acquisti di beni e servizi per il periodo 2025-2027”*, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023.

Non è stato autonomamente deliberato, non è contenuto nel DUP, per insussistenza di beni e servizi pari o superiori al valore soglia di 140.000,00 euro.

3) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

La tabella del 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 evidenzia il patrimonio disponibile dell'Ente *(ovvero gli immobili non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali)*, invariato rispetto agli esercizi precedenti. Il piano non è stato approvato autonomamente e si considera approvato in quanto contenuto nel DUP.

E' in corso l'acquisizione di un immobile nel Comune di Marradi (FI) denominato "Casa del poeta Dino Campana" sulla base della decisione formalizzata nella deliberazione consiliare n. 59 del 28/12/2023. Tale immobile sarà acquisito al fine di renderlo un bene di pubblica utilità e fruizione, allo scopo di valorizzare ulteriormente la figura del poeta Dino Campana. L'immobile, una volta acquisito al patrimonio dell'Ente, sarà concesso in comodato gratuito al Comune di Marradi sulla base dell'accordo il cui contenuto è stato formalizzato con deliberazione di Giunta dell'Unione n.41 del 24/05/2024.

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 per le disponibilità finanziarie connesse alle assunzioni per il turn-over 2025 ha ritenuto applicabile la disciplina inserita nella legge di Bilancio 207/2024 (stabilità 2025) che attribuisce alle Unioni di Comuni la facoltà di considerare le cessazioni dal servizio del personale dipendente (mobilità/pensionamento) un risparmio utile *(minor onere 2025)*.

5) Programma annuale degli incarichi.

L'Ente ha allegato al DUP il programma annuale e triennale 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'Ente nella delibera di approvazione del bilancio di previsione deve fissare l'importo massimo per gli incarichi di collaborazione.

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

Fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti sopra elencati si considerano approvati, in quanto contenuti nel DUP, 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 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 12 del 7 febbraio 2025;

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2025-2027 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 2025-2027 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;

Tenuto conto che le linee programmatiche di mandato 2024-2029, sono state presentate al Consiglio Comunale soltanto il 22 ottobre 2024 e approvate con la deliberazione n. 39;

esprime parere favorevole

- sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2025-2027 con la programmazione di settore indicata nelle premesse, nonché con il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

IL REVISORE UNICO