

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

*Barberino di Mugello – Borgo San Lorenzo – Dicomano – Firenzuola – Marradi –
Palazzuolo sul Senio – Scarperia e San Piero - Vicchio*

NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2026/2028

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), D.Lgs. 267/2000 (TUEL)

VERBALE N. 2/2026 DEL 03/02/2026

REVISORE UNICO

SOZZI ALESSANDRA

ISCRITTA ODCEC - PISA NR. 357/A

REGISTRO REVISORI LEGALI N. 87437

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

ORGANO DI REVISIONE UNICO

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

Verbale n. 2-2026 del 03/02/2026

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

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

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) 2026-2028" e lo "SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028", approvati entrambi con la delibera di Giunta dell'Ente n. 3 del 23/01/2026 per la sua successiva presentazione al Consiglio, e trasmessa a questo organo di revisione con mail del 28-01-2026, con richiesta di parere ex art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), del D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL;

Richiamata la deliberazione di Giunta n. 100 del 31 luglio 2025, relativa all'approvazione dello Documento Unico di Programmazione per l'UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO per gli anni 2026-2028 ed il verbale n. 18 del 30/07/2025 con il quale 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"*;

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

- 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) e 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) 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*
 3. *PEG: obiettivi di cui al punto precedente per CENTRI DI RESPONSABILITA' in base alla struttura dell'Ente*
 4. *PIAO: obiettivi operativi di dettaglio di cui al punto precedente.*

La spesa di personale nel PIAO

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

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

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, su cui l'Organo di revisione deve esprimersi con apposito parere esclusivamente sul Piano triennale dei fabbisogni di personale contenuto nella *Sotto sezione 3.3*.

La struttura organizzativa dell'Ente è articolata in Servizi e Uffici. Il Servizio rappresenta la struttura di massimo livello. Alla direzione dei Servizi è posto personale di qualifica dirigenziale.

A decorrere dal 04/08/2025 sono istituiti 3 servizi.

Il Servizio EATF, diretto da un dirigente di ruolo, l'Ing. Vincenzo Massaro (tempo indeterminato).

Il Servizio AAGG diretto da personale assunto ex art. 110 comma 1, (tempo determinato), nella persona del dr. Cosimo Damiano Calò.

Il Servizio Polizia Locale distretto unico, diretto da personale assunto ex art. 110 comma 1, (tempo determinato), nella persona del dr. Cosimo Damiano Calò fino al 15/06/2028.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA

Gli interventi ammessi al finanziamento PNRR sono riportati:

- nella Sezione strategica alle pagine 26 e seguenti;
- nella Sezione Operativa alle pagine 101.

Alla pagina 26 del DUP è riportato la "SCHEDE D: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026/2028", essa include anche due interventi del PNRR in corso per complessivi euro 500.000,00, la cui conclusione è prevista nel 2026, in linea con i tempi di realizzazione.

Nessun valore risulta correttamente nell'anno 2027 e 2028.

L'Organo di revisione ha chiesto informazioni circa il caricamento dell'avanzamento fisico, procedurale e contabile su ReGiS. Il servizio di monitoraggio e aggiornamento dati della piattaforma ReGiS è stato appaltato dall'Ente alla sezione Toscana dell'Anci che ha provveduto all'aggiornamento dei processi informatici sulla piattaforma.

Si ricorda all'Ente che la trasmissione del Rendiconto di Progetto è una condizione "*sine qua non*" per il controllo da parte del Ministero competente, che dovrà essere validato ai fini del riconoscimento della spesa.

Allo stato, la situazione di progetti PNRR è la seguente:

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

PROGETTI PNRR

Intervento	Interventi attivati In corso di esecuzione	Località	Missione
TO-URVI-000025	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	LUTIRANO (GAMOGNA)	M2
TO-URVI-000029	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	LUTIRANO (LE MORACCE)	M2

PROGETTI PNRR

Intervento	Interventi attivati E CONCLUSI	Località	Missione
TO-URVI-000023	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	LUTIRANO (ABETO) FI	M2
TO-URVI-000028	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	LUTIRANO (TREBBANA)	M2
TO-URVI-000032	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	MARRADI (COLOMBAIA)	M2
TO-URVI-000035	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	VALNERA	M2
TO-URVI-000038	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	FARFARETA (CAMPIGNO)	M2

PROGETTI PNRR	dalla PA DIGITALE 2026			
Intervento	Altri Interventi attivati E CONCLUSI	MISSIONE	Linea d'intervento	Importo complessivo Rendicontato
Avviso Misura 2.2.3 Digitalizzazione delle procedure (SUAP e SUE)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	2.2.3	28.214,54
Avviso Misura 2.2.3 Digitalizzazione delle procedure (SUAP e SUE) - Enti Terzi - Regioni, Province, Città Metropolitane, ASL, ARPA, Unioni di Comuni, Consorzi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	2.2.3	26.479,30
Valorizzazione biodiversità nel complesso Giogo-Casaglia ValBio id NBFC_S8P2_0149	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	1.4	176.098,53

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:

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

- 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 dell'Ente n. 39 del 22/10/2024 e, con gli "assi strategici" e le "missioni" del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- 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 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.

Con riferimento ai lavori da realizzare tramite forme di partenariato pubblico-privato, il programma triennale dei lavori pubblici non dà atto dell'adozione del programma triennale delle esigenze pubbliche *idonee a essere soddisfatte attraverso forme di PPP (art. 175 comma 1 D.Lgs. n. 36/2023)*.

Il partenariato pubblico-privato in essere tra l'Ente concedente, Unione Montana dei Comuni del Mugello, e la Cooperativa Firenzuola, per il servizio pubblico di macellazione nel Centro Carni è di tipo contrattuale, instauratosi tramite concessione del servizio il 15/06/2021.

Il contratto è diretto a realizzare interessi meritevoli di tutela, stipulato dalla pubblica amministrazione con l'operatore economico privato con procedura di gara pubblica europea, non ha tutte le caratteristiche e i contenuti di cui al comma 1 in quanto sottoscritto in data antecedente all'entrata in vigore della normativa "Codice dei Contratti Pubblici".

Tuttavia la concessione del servizio è stata inquadrata come una forma di *PPP*, successivamente all'entrata in vigore del Nuovo Codice.

La relazione prevista dall'art. 30 del D.Lgs 201/2022 è pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente affidante (UMCM), in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, ed è in corso di trasmissione all'ANAC, oltre che alla piattaforma DIPE.

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;

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

- 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 delle OO.PP. 2026-2028 è incluso nel DUP, il programma non è stato adottato autonomamente dall'organo esecutivo, ma s'intende approvato in quanto ivi incluso.

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'Ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2026-2028 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio.

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 triennale degli acquisti di forniture e servizi 2026/2028 è stato redatto dalla dottoressa Macina Nicoletta, Ufficio Ragioneria, sulla base delle comunicazioni inoltrate da parte dei Responsabili di Servizio. Il programma non è stato adottato autonomamente, si considera approvato in quanto contenuto nel DUP.

Il programma espone acquisti di beni e servizi (70.000,00) ancorchè inferiori a euro 140.000,00.

Il Programma risulta coerente anche con i progetti PNRR che sono stati inseriti nel Programma. (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 approvato autonomamente e si considera approvato in quanto contenuto nel DUP a pagina 108.

Va precisato che l'acquisizione dell'Edificio posto in Via Orlando Pescetti nr .1 Marradi (FI), Foglio 36, Particella 63 e 64 sub 500, denominato "Casa del Poeta Dino Campana", è avvenuta sulla base della decisione formalizzata nella deliberazione Consiliare n. 59 del 28/12/2023. Tale immobile è stato acquisito al fine di renderlo un bene di pubblica utilità e fruizione, allo scopo di valorizzare ulteriormente la figura del poeta Dino Campana.

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

Per tale immobile è in corso la formalizzazione del contratto di comodato gratuito a favore del Comune di Marradi (FI) sulla base dell'accordo il cui contenuto è stato formalizzato con deliberazione di Giunta dell'Unione n.41 del 24/05/2024. L'eventuale valorizzazione avverrà a cura e spese del comodatario.

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.

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 Legge n. 244/2007, convertito con Legge 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.

Il programma triennale esposto nella nota di aggiornamento al DUP, riporta l'oggetto della prestazione, l'Ufficio interessato, il numero degli incarichi, l'importo previsto per la prestazione e il capitolo di imputazione, per gli anni del triennio 2026-2028.

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 2026-2028, approvato dalla Giunta dell'Ente con deliberazione n. 3 del 23/01/2026;

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2026-2028 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 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;

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

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 dell'ENTE del 22/10/2024 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



Firmato digitalmente da:

Alessandra Sozzi

Firmato il 04/02/2026 09:33

Seriale Certificato: 5003441

Valido dal 24/10/2025 al 24/10/2027

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA