

---

OGGETTO: PARERE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2026–2028 APPROVATA CON DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 24 DEL 10/02/2026

---

### L'ORGANO DI REVISIONE

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 10/02/2026 ad oggetto "APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 E DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE, AI SENSI DEL D.LGS. N. 118/2011", nonché la relativa documentazione allegata, trasmessa all'Organo di Revisione con nota-PEC del 16/02/2026 (prot. comunale n. 11827/2026), per l'acquisizione del parere di competenza, previsto dall'art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), e dell'art. 174, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000.

PRECISATO che i componenti l'Organo di revisione hanno, dapprima singolarmente, esaminato la documentazione trasmessa dall'Ente, confrontandosi successivamente in proposito, a mezzo scambio di posta elettronica e *conference call*, anche con la Ragioneria Comunale al fine di acquisire ulteriore documentazione ed informazioni ritenute necessarie per le verifiche di competenza.

VERIFICATO, preliminarmente, che:

- > l'art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), del D.Lgs. n. 267/2000, dispone che l'Organo di revisione rilascia "pareri, con le modalità stabilite dal regolamento, in materia di: (...) 1) strumenti di programmazione economico-finanziaria (...)";
- > l'art. 174, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 dispone che "lo schema di Bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questi presentati all'organo consigliere unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno";
- > l'art. 9 del vigente Regolamento di Contabilità comunale, disciplinante la formazione ed approvazione del DUP, ove al comma 3 dispone "Il Consiglio Comunale, in una seduta da tenersi non oltre i 60 giorni successivi alla data di presentazione, si riunisce per adottare le conseguenti deliberazioni. A supporto della proposta di deliberazione del Consiglio deve essere richiesto il parere dell'Organo di Revisione contabile.";
- > sussiste, pertanto, la competenza dell'Organo di revisione a rilasciare il parere richiesto in merito alla Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2026–2028 in esame.

VISTO che, con la deliberazione sopra richiamata, la Giunta Comunale ha contestualmente approvato lo schema di Bilancio di previsione 2026–2028, trasmessa all'Organo di Revisione con nota-PEC del 11/02/2026 (prot. comunale n. 11095/2026).

DATO ATTO che, con la sopra richiamata deliberazione G.C. n. 24/2026, viene approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026–2028 precedentemente approvato deliberazione della Giunta Comunale n. 145 del 29/07/2025 ad oggetto "Approvazione schema Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) triennio 2026–2028", formalmente presentato al Consiglio Comunale nella seduta del 24/09/2025 ed approvato dall'Organo consiliare

con deliberazione n. 42/2025, sul quale il Collegio ha espresso il proprio parere con verbale n. 21/2025 (prot. comunale n. 57386 del 26/08/2025).

ACCERTATO che l'approvazione della Nota di aggiornamento al DUP contestualmente al Bilancio di previsione 2026-2028 è espressamente prevista dall'art. 10 (Nota di aggiornamento al DUP) del vigente Regolamento di Contabilità comunale, ove al comma 1 dispone *“Entro il 15 novembre la Giunta Comunale, unitamente allo schema di bilancio di previsione, presenta la nota di aggiornamento del DUP, attraverso la quale si procede ad aggiornare il documento: (...)”*.

RICHIAMATO, in proposito, il paragrafo 4.2 (Gli strumenti della programmazione degli enti locali) del Principio contabile applicato concernente la Programmazione del Bilancio – Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 – ove dispone: *“Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: a) il Documento unico di programmazione (DUP), presentato al Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno, per le conseguenti deliberazioni. Considerato che l'elaborazione del DUP presuppone una verifica dello stato di attuazione dei programmi, contestualmente alla presentazione di tale documento si raccomanda di presentare al Consiglio anche lo stato di attuazione dei programmi, da effettuare, ove previsto, ai sensi dell'articolo 147-ter del TUEL; (...)”*.

DATO ATTO che la suddetta verifica sullo stato di attuazione dei programmi è stata ricompresa, in apposita sezione (pagg. 414 e segg.), nello schema di Documento Unico di Programmazione 2026–2028 di cui alla deliberazione di Giunta Comunale n. 145/2025, successivamente approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 42/2025.

- a) l'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000, dispone:
- al comma 1, *“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. (...)”*;
  - al comma 4, *“Il documento unico di programmazione è predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato della programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”*;
  - al comma 5, *“il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del Bilancio di previsione”*;
- b) il principio contabile applicato n. 4/1 del D.lgs. n. 118/2011 dispone, al punto 8, che 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.”*;
- c) 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 D.Lgs. n. 267/2000 ed individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'Ente, definendo le politiche di mandato che l'Ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali, nonché 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;
- d) la Sezione operativa (SeO), prevista al punto 8.2, 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;

- e) i termini di presentazione del DUP e delle relative Note di aggiornamento non sono perentori, ma ordinatori – come stabilito dalla Conferenza Stato-Città del 18/02/2016 (atto n. 402) – consentendo di far confluire il percorso di formale approvazione del DUP in quello del Bilancio finanziario preventivo per il triennio di riferimento.

RILEVATO che Arconet, nella FAQ n. 10, indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il DUP presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- in una approvazione, nel caso in cui il documento di programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
- in una richiesta di integrazione e modifiche del documento stesso, che costituiscano un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

e che il parere dell'Organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal Regolamento dell'Ente, sia necessario sulla deliberazione di Giunta a supporto della proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio, a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

DATO ATTO che, dall'esame della sopra richiamata deliberazione G.C. n. 24/2026 e relativa documentazione allegata, pervenuta in data 16/02/2026, l'Organo di revisione ha rilevato la necessità di integrare, in particolare, la Sezione "Programmazione triennale del Personale 2026-2028", con l'indicazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale a livello triennale e annuale, anche in funzione della successiva predisposizione e approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione di cui il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale è parte integrante, dando di ciò comunicazione ai competenti Uffici comunali con note e-mail del 19 e 20 febbraio u.s.

VISTO che con nota-PEC del 25/02/2026 (prot. comunale n. 14569/2026) è stata trasmessa all'Organo di Revisione la deliberazione di Giunta Comunale n. 42 del 24/02/2026, ad oggetto "APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028: INTEGRAZIONE DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2026-2028", con la quale vengono apportate integrazioni e rettifiche al DUP 2026-2028 (anche in relazione a quanto sopra segnalato dall'Organo di revisione), riapprovando l'allegato 6a della deliberazione G.C. n. 24 del 10/02/2026 "Documento Unico di Programmazione 2026-2028 (D.U.P.)".

VERIFICATO, sulla base della nuova documentazione approvata con la succitata deliberazione G.C. n. 42/2026, quanto segue:

- a) la completezza del DUP in base al contenuto minimo della Sezione operativa (SeO), previsto dal Principio contabile 4/1 – paragrafo 8.2, come di seguito riscontrato:

	<i>riscontri nel DUP</i>
a) dall'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica (GAP)	<i>pag. 336 e segg.</i>
b) dalla dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti	<i>pag. 106 e segg.</i>
c) per la parte entrata, da una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli	<i>pag. 341 e segg.</i>

d) gli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi	<i>pag. 341 e segg.</i>
e) dagli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti	<i>pag. 356 e segg.</i>
f) per la parte spesa, da una redazione per programmi all'interno delle missioni, con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, della motivazione delle scelte di indirizzo effettuate e delle risorse umane e strumentali ad esse destinate	<i>pag. 359 e segg.</i>
g) dall'analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti	<i>pag. 378 e segg.</i>
h) dalla valutazione sulla situazione economico-finanziaria degli organismi gestionali esterni	<i>pag. 379 e segg.</i>
i) dalla programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità al programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali di cui all'art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023	<i>pag. 384 e segg.</i>
i-bis) dalla programmazione degli acquisti di beni e servizi svolta in conformità al programma triennale di forniture e servizi di cui all'articolo 37 del D.Lgs. n. 36/2023	<i>pag. 402 e segg.</i>
j) dalla programmazione del fabbisogno di personale a livello triennale e annuale	<i>pag. 433 e segg.</i>
k) dal piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali	<i>pag. 405 e segg.</i>

- b) l'Ente ha effettuato 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. 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).
- c) gli indirizzi strategici dell'Ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione consiliare n. 61 del 25/10/2021;
- d) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica (GAP) (pagg. 225-227), con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte (pag. 336 e segg. e pagg. 390-400);
- 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;
- f) come previsto dal Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio – Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 (punto 8.2), i seguenti strumenti di programmazione sono adottati con il DUP senza necessità di adozione di ulteriori deliberazioni:
- Programma triennale dei lavori pubblici 2026–2028 ed elenco annuale dei lavori 2026;
  - Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi anni 2026–2028;
  - Programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale a livello triennale ed annuale, entro i limiti di spesa e della capacità assunzionale dell'Ente in base alla normativa vigente;
  - Piano delle alienazioni e valorizzazione dei beni patrimoniali;
  - Programma annuale degli incarichi di collaborazione autonoma.

VERIFICATO, in particolare quanto segue:

- a) il Programma triennale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023:

- > è stato redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice; detto programma è stato adottato con deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 10/02/2026 con separato provvedimento pur se la Sezione Operativa del DUP (Parte seconda – pag. 384 e segg.) contiene il programma 2026–2028 ed espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00;
  - > non prevede l'attivazione di nuovi progetti finanziati da PNRR.
- b) il Programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023:
- > è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice;
  - > Il Programma è stato adottato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 28/01/2026 con separato provvedimento, recepito nella Sezione Operativa del DUP (Parte seconda – pag. 402 e segg.) contiene il programma 2026–2028;
  - > Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.
- c) il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. n. 112/2008, convertito in Legge n. 133/2008, è stato adottato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 28/01/2026 con separato provvedimento, recepito nella Sezione Operativa del DUP (Parte seconda – pag. 405 e segg.).
- d) in merito agli indirizzi sulla programmazione del fabbisogno del personale:
- > che il piano del fabbisogno del personale costituisce un'apposita sezione del PIAO e rientra tra i documenti da approvarsi successivamente all'avvenuta approvazione del DUP ed entro 30 giorni dall'avvenuta approvazione del Bilancio di previsione 2026–2028;
  - > che nella Sezione Strategica dello stesso DUP (Parte seconda – pagg. 433 e segg.) è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli esercizi del triennio 2026–2028 di riferimento, 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.
  - > che, sulla base di quanto dettagliatamente rappresentato nella suddetta Sezione Strategica, le risorse finanziarie su base triennale allocate nel DUP rispettano, in via previsionale, i vincoli stabiliti dall'art. 1, comma 557, della Legge n. 296/2006 (spesa media triennio 2011-2013) e del D.M. 17/03/2020 (attuativo dell'art. 33, comma 2, del sopra richiamato D.L. n. 34/2020).
- e) il Programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni di cui all'art. 3, comma 55, del D.L. n. 244/2007, convertito in Legge n. 133/2008, nonché dall'art. 7, comma 6, D.Lgs. n. 165/2001, risulta allegato al DUP (Parte seconda – pag. 458 e segg.).

VERIFICATO, infine, che nello specifico per i progetti ammessi al finanziamento PNRR/PNC:

- > è stato aggiornato il DUP agli interventi PNRR/PNC nella Sezione Operativa (Parte prima – 4.1. Opere e progetti finanziamenti PNRR – pag. 461 e segg.); per quanto concerne la spesa, la stessa è riconducibile al processo rendicontativo nel sistema informativo ReGiS, nel rispetto delle scadenze sugli impegni e crono programma, nonché dei dettami del D.L. 19/2024, convertito in Legge n. 56/2024;
- > la sezione strategica è in linea con gli indirizzi della programmazione PNRR per gli anni oggetto dell'intervento;
- > è riportato specificatamente per ogni intervento: Missione, Componente, Intervento, TITOLO, CUP, importo.

CONSIDERATO che il Consiglio Comunale è chiamato all'esame della programmazione del prossimo triennio 2026–2028, proposto dalla Giunta in coerenza con le linee programmatiche di mandato, nonché con la programmazione operativa e di settore vigente.

RITENUTO che il Documento Unico di Programmazione 2026-2028 – come risultante dalle integrazioni apportate con la sopra richiamata deliberazione G.C. n. 42/2026 – 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.

Tutto quanto sopra premesso e verificato, l'Organo di revisione

### **RILEVA**

preliminarmente, che l'Ente ha effettuato la verifica sullo stato di attuazione dei programmi, ai sensi dell'art. 147-ter del D.Lgs. n. 267/2000, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 42/2025 in sede di approvazione Documento Unico di Programmazione 2026–2028 di cui allo schema approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 145/2025.

### **DÀ ATTO**

in relazione alle verifiche esperite, come riassunte nel presente verbale, che il DUP 2026–2028, come risultante dalla Nota di aggiornamento approvata con deliberazione G.C. n. 24 del 10/02/2026 e successivamente integrata con deliberazione G.C. n. 42 del 24/02/2026:

- è stato redatto nell'osservanza delle norme di cui al D.Lgs. n. 267/2000, del D.Lgs. n. 118/2011 e Principio contabile applicato n. 4/1 allo stesso allegato, dello Statuto e del Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- è coerente con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore, nonché con gli strumenti di pianificazione e programmazione finanziaria previsti dal vigente ordinamento finanziario e contabile disciplinato dai DD.Lgs. n.ri 267/2000 e 118/2011;

### **ESPRIME**


pertanto, per quanto di competenza, **PARERE FAVOREVOLE** sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026–2028, come risultante dalla Nota di aggiornamento approvata con le sopra richiamate deliberazioni di Giunta Comunale n. 24 del 10/02/2026 e n. 42 del 24/02/2026, con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore vigente.

Il presente verbale, debitamente sottoscritto digitalmente, viene trasmesso all'Ente a mezzo posta elettronica certificata, dando mandato al Dirigente dell'Area 4 di inserirlo nella raccolta dei Verbali dell'Organo di revisione e di darne comunicazione, per quanto di successiva competenza, al Sindaco, all'Assessore competente per materia ed al Segretario Generale.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

*rag. PIETRO RAPELLI – presidente*



Firmato digitalmente  
da: Pietro Rapelli  
Data: 25/02/2026  
18:35:18

*dott.ssa SIMONA VITTORIANA CASSARÀ – componente*

*Simona Vittoriana Cassarà*

Firmato digitalmente da: Simona  
Vittoriana Cassarà  
Ruolo: Dottore Commercialista  
Organizzazione: Ordine  
Commercialisti ed Esperti  
Contabili Busto Arsizio  
Data: 26/02/2026 09:37:50

*rag. ROBERTO MIDALI – componente*



Midali Roberto  
26.02.2026 08:54:23 GMT+00:00