



## COMUNE DI BUDRIO

Città Metropolitana di Bologna

### PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2026 - 2028

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott. Angelo Adamini - Componente

Avv. Rag. Giorgio Bigarelli - Componente

**COMUNE DI BUDRIO**  
**Città Metropolitana di Bologna**

**Collegio dei Revisori**  
**Verbale n. 30 del 05/12/2025**

Oggi 05 dicembre 2025, si è riunito il Collegio dei Revisori in videoconferenza dalle rispettive sedi, nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 45 del 25 luglio 2024 e così composto:

- Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente, presente
- Dott. Angelo Adamini - Membro, presente
- Avv. Rag. Giorgio Bigarelli - Membro, presente

con il seguente ordine del giorno:

1. Proposta deliberazione di Consiglio comunale n. 1984/2025 *“APPROVAZIONE DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2026-2028”*.

Il Collegio sul punto posto all'ordine del giorno, richiamati i controlli e le verifiche svolti sulla documentazione ricevuta dal Responsabile del Settore Finanziario per posta elettronica in data 24/11/2025 e 03/12/2025, al termine dell'istruttoria, esprime il parere n. 24/2025 di cui all'allegato, da sottoscrivere digitalmente e depositare agli atti dell'Ente, unitamente al presente verbale.

Si termina la riunione, previa stesura e lettura del presente verbale da sottoscrivere digitalmente e conservare agli atti dell'Ente.

Firma digitale

Il Collegio

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott. Angelo Adamini

Avv. Rag. Giorgio Bigarelli

PARERE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL  
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2026-2028

PARERE N. 24/2025

**PREMESSA**

**Vista** la deliberazione di Giunta comunale n. 159 del 18/11/2025 avente ad oggetto l'approvazione della Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il triennio 2026-2028, corredata dell'allegato A), trasmessa in data 24/11/2025.

**Vista** la deliberazione di Giunta comunale n. 163 del 18/11/2025 avente ad oggetto l'approvazione dello schema del Bilancio di Previsione per il triennio 2026-2028, corredata degli allegati documenti contabili disposti dalla legge, trasmessa in data 24/11/2025.

**Vista** la proposta di deliberazione di Consiglio comunale n. 1984/2025 avente ad oggetto *"APPROVAZIONE DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2026-2028"*, corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile, trasmessa in data 02/12/2025.

**Vista** la proposta di deliberazione di Consiglio comunale n. 2436/2025 avente ad oggetto *"APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2026-2028 E DEI RELATIVI ALLEGATI"*, corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile, trasmessa in data 24/11/2025.

**NORMATIVA DI RIFERIMENTO****Rilevato che:**

- l'art. 151, comma 1 del D.Lgs.n.267/2000 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.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) 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 DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione”*. La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.2) 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 al punto 8.2) si precisa che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio;

- d) il Decreto Ministeriale 29 agosto 2018 ha aggiornato il principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs.n.118/2011 al punto 8.2 per consentire agli enti di inserire nel DUP tutti gli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore, compreso il legislatore regionale e provinciale, prevede la redazione ed approvazione; il principio contabile aggiornato prevede che "tali documenti sono approvati con il DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni";
- e) il Decreto Ministeriale del 25 luglio 2023 ha aggiornato ulteriormente il principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs.n.118/2011 con particolare riferimento all'esclusione dallo stesso del Piano dei fabbisogni di personale;
- f) il paragrafo 8.2 "Sezione operativa", Parte 2, del principio contabile applicato di cui all'allegato 4.1) al D.Lgs.n.118/2011, come aggiornato e modificato dal DM 25/07/2023, recante ***"La parte 2 della Sezione Operativa comprende la programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale entro i limiti di spesa e della capacità assunzionale dell'Ente in base alla normativa vigente. ... 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 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"***;
- g) il Decreto Ministeriale del 10 ottobre 2024 ha aggiornato ulteriormente il principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs.n.118/2011 con particolare riferimento all'adeguamento nello stesso al D.Lgs.n.36/2023;
- h) il Decreto Ministeriale del 13 febbraio 2025 ha aggiornato ulteriormente il principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato n. 4/1, paragrafo 9.7.1. del D.Lgs.n.118/2011.

**Rilevato** che lo schema di Nota di aggiornamento al DUP 2026-2028 si configura come lo schema del DUP 2026-2028 definitivo, pertanto, è predisposto secondo quanto previsto dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011.

**Considerato** che il Documento Unico di Programmazione 2026-2028 aggiornato, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

**VERIFICHE E RISCONTRI**

**Esaminato** il DUP 2026-2028, come aggiornato con Nota approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 159 del 18/11/2025, recepita con proposta di deliberazione consiliare n. 1984/2025, con particolare riguardo alla normativa di base (cfr. artt. 151 e 170 del D.Lgs.n. 267/2000 e Allegato 4/1 del D.Lgs.n.118/2011), aggiornata in particolare con DM 25/07/2023, DM 10/10/2024, DM 13/02/2025;

**Considerato** che con deliberazione n. 46 del 30/09/2025, il Consiglio comunale ha preso atto del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026-2028 ed ha richiesto alla Giunta di procedere con le seguenti integrazioni e modifiche al DUP utili ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento:

- aggiornamento degli obiettivi operativi ed eventualmente degli obiettivi strategici;
- aggiornamento del quadro finanziario di riferimento;
- predisposizione dello schema di Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (D.L.n.112/2008);
- predisposizione dello schema del programma triennale dei lavori pubblici 2026-2028 e dell'elenco annuale 2026;
- predisposizione dello schema del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi di importo superiore ai 140.000 euro per il triennio 2026-2028;
- programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale a livello triennale e annuale entro i limiti di spesa e della capacità assunzionale dell'Ente in base alla normativa vigente;
- aggiornamento della determinazione dei livelli di copertura dei servizi a domanda individuale 2026 da calcolare in base alle tariffe da aggiornare;

**Preso atto** pertanto che con deliberazione di Giunta comunale n. 159 del 18/11/2025 sono stati approvati contestualmente alla Nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione 2026-2028 di cui all'allegato A) alla stessa, i seguenti documenti:

- schema di Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (D.L. n. 112/2008);
- schema del Programma triennale dei lavori pubblici 2026-2028 e dell'elenco annuale 2026;
- schema del Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2026-2028;
- programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale 2026-2028;

**Il Collegio ha verificato:**

- 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 dell'Ente e con gli indirizzi e gli obiettivi strategici.

In particolare, è stato appurato, che:

- A) la Sezione strategica (SeS) del DUP 2026-2028** delinea il quadro di riferimento entro cui deve svolgersi l'attività dell'Ente, prevedendo:
- 1. il quadro delle condizioni esterne**, che prevede i seguenti paragrafi:
    - a. scenario economico;
    - b. popolazione e contesto socio-economico del territorio;
    - c. economia insediata;
    - d. analisi territoriale, imprese, ricchezza;
    - e. territorio, ambiente e mobilità;
  - 2. il quadro delle condizioni interne**, che prevede i seguenti paragrafi:
    - a. quadro della finanza territoriale e la legge di bilancio;
    - b. evoluzione della situazione finanziaria ed economico-patrimoniale dell'Ente;
    - c. analisi degli impegni già assunti e gli investimenti in corso di realizzazione;
    - d. patrimonio dell'Ente;
    - e. risorse umane disponibili;
    - f. organizzazione e modalità di gestione dei servizi;
    - g. situazione economica e finanziaria degli organismi partecipati;
    - h. prevenzione della corruzione, trasparenza e controlli interni;
  - 3. gli indirizzi e obiettivi strategici**, che prevede i seguenti paragrafi:
    - a. indirizzi relativi a risorse, impieghi e sostenibilità finanziaria attuale e prospettica;
    - b. programmazione strategica e il valore pubblico;
  - 4. gli strumenti di rendicontazione dei risultati**, che prevede il seguente paragrafo:
    - a. indirizzi strategici per l'aggiornamento del piano triennale della prevenzione della corruzione e della trasparenza 2026-2028.

**B) la Sezione operativa (SeO) del DUP 2026-2028** si suddivide in due parti:

**1. la prima prevede i seguenti paragrafi:**

- obiettivi operativi per missioni e programmi;
- valutazione dei mezzi finanziari e delle fonti di finanziamento;
- fabbisogni di risorse finanziarie e l'evoluzione degli stanziamenti di spesa;
- servizi a domanda individuale
- investimenti previsti ed il PNRR

**2. la seconda prevede i seguenti paragrafi:**

- programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale;
- programma triennale dei lavori pubblici 2026-2028 e l'elenco annuale 2026;
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari;
- programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2026-2028.

Il Collegio, in particolare, relativamente ai punti previsti nella seconda parte della Sezione operativa del DUP 2026-2028 evidenzia quanto segue.

**Programmazione triennale dei fabbisogni di personale**

La programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale è stata 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, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/1, così come aggiornato dal DM 25/07/2023.

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.

**Il Collegio esprimerà il parere al Piano triennale dei fabbisogni**, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 33, comma 2, D.L.n.34/2019, tenendo fermo quanto disposto dal richiamato art. 33, in sede di redazione dello stesso nella specifica sottosezione del Piano integrato di attività e organizzazione, da approvare entro il 31/01/2026.

### **Programma triennale lavori pubblici**

Si richiama l'art. 37 del D.Lgs.n.36/2023, recante in particolare quanto segue.

1. Le stazioni appaltanti e gli enti concedenti:

- a) adottano il programma triennale dei lavori pubblici e il programma triennale degli acquisti di beni e servizi. I programmi sono approvati nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio e, per gli enti locali, secondo le norme della programmazione economico-finanziaria e i principi contabili;
- b) approvano l'elenco annuale che indica i lavori da avviare nella prima annualità e specifica per ogni opera la fonte di finanziamento, stanziata nello stato di previsione o nel bilancio o comunque disponibile.

2. Il programma triennale dei lavori pubblici e i relativi aggiornamenti annuali contengono i lavori, compresi quelli complessi e da realizzare tramite concessione o partenariato pubblico-privato, il cui importo si stima pari o superiore alla soglia di cui all'articolo 50, comma 1, lettera a). I lavori di importo pari o superiore alla soglia di rilevanza europea di cui all'articolo 14, comma 1, lettera a), sono inseriti nell'elenco triennale dopo l'approvazione del documento di fattibilità delle alternative progettuali e nell'elenco annuale dopo l'approvazione del documento di indirizzo della progettazione. I lavori di manutenzione ordinaria superiori alla soglia indicata nel secondo periodo sono inseriti nell'elenco triennale anche in assenza del documento di fattibilità delle alternative progettuali. I lavori, servizi e forniture da realizzare in amministrazione diretta non sono inseriti nella programmazione.

6. Con l'allegato I.5 sono definiti:

- a) gli schemi tipo, gli ordini di priorità degli interventi, comprensivi del completamento delle opere incompiute e dell'effettuazione dei lavori programmati e non avviati, e la specificazione delle fonti di finanziamento;
- b) le condizioni che consentono di modificare la programmazione e di realizzare un intervento o procedere a un acquisto non previsto nell'elenco annuale;
- c) le modalità di raccordo con la pianificazione dell'attività dei soggetti aggregatori e delle centrali di committenza ai quali le stazioni appaltanti e gli enti concedenti possono delegare le attività.

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.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1 del D.L. n. 112/2008, convertito con modificazioni dalla L. n. 133/2008 è parte integrante della Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2026-2028.

**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 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il Programma risulta coerente anche con i progetti PNRR che sono stati inseriti nel Programma.

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.

**Preso atto** che, fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti sopra elencati si considerano approvati, in quanto contenuti nella Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione, 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 come di seguito esposto.

## CONCLUSIONE

**Il Collegio, sulla base delle verifiche e dei riscontri effettuati,**

### **Tenuto conto**

- che lo schema di Bilancio di Previsione 2026-2028, approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 163 del 18/11/2025, recepito con proposta di deliberazione consiliare n. 2436/2025, è stato oggetto di esame da parte del Collegio, concluso con l'espressione del prescritto parere di legge, cfr. verbale n. 31 del 05/12/2025, che verrà depositato agli atti dell'Ente unitamente al presente;
- che la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2026-2028, approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 159 del 18/11/2025, recepita con proposta di deliberazione consiliare n. 1984/2025, contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1, così come aggiornato con i DM richiamati nel presente, e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con lo schema di Bilancio di Previsione 2026-2028;
- che il Collegio per le motivazioni sopra esposte procederà ad esprimere il parere al Piano triennale dei fabbisogni 2026-2028 e ad asseverare il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 33, comma 2 del D.L. n. 34/2019 e del DM 17/03/2020, a seguito dell'approvazione della legge di bilancio 2026, in sede di redazione dello stesso nella sottosezione specifica del Piano di attività e di organizzazione (PIAO 2026-2028), che l'Ente è tenuto ad approvare entro il 31/01/2026;
- dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi dai Responsabili di Settore preposti, in data 02/12/2025 e 03/12/2025, ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 153 del D.Lgs. n. 267/2000, sulla proposta di deliberazione consiliare n. 1984/2025 avente ad oggetto *"APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2026- 2028"*;

### **Esprime parere favorevole**

- sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2026-2028 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore;
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in essa contenute.

05 dicembre 2025

Firma digitale

Il Collegio

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott. Angelo Adamini

Avv. Rag. Giorgio Bigarelli