

**Spett.le**  
**COMUNE di MOLVENO**  
**Piazza Marconi, 1**  
**38018 MOLVENO (TN)**

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO 2026-2028**

In data 11 dicembre 2025 il Revisore del Comune di Molveno, nominata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 15 dicembre 2022, dopo aver ricevuto attraverso posta elettronica la documentazione da parte dell'Ente su quanto in oggetto e dopo aver acquisito le informazioni necessarie, predispone il seguente parere in merito alla proposta di deliberazione consiliare riguardante la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026-2028.

**PREMESSA**

- Vista la “NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) Semplificato 2026/2028” approvata deliberazione di Giunta Comunale n. 163 del 01/12/2025 per la sua successiva presentazione al Consiglio Comunale, e trasmessa al sottoscritto revisore in data 1° dicembre 2025, ai fini dell'espressione di parere ex art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), del D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL;
- vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 163 del 01/12/2025, relativa all'approvazione dello schema del bilancio di previsione per il Comune di Molveno per gli anni 2026-2028;
- richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 113 del 31/07/2025, relativa all'approvazione dello Documento Unico di Programmazione per il Comune di Molveno per gli anni 2026-2028 ed il verbale del 02/10/2025 con il quale il Revisore dei conti 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"*;
- 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, sistematico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative"*;

Tenuto conto che:

a) l'art. 170 del D.Lgs. 267/2000, indica:

- al co. 5 *"Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione"*;

b) il successivo art. 174 del D.Lgs. 267/2000 indica al co. 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 entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità"*;

c) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011, è indicato che il *"il DUP costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione"*;

d) con Decreto interministeriale 18 maggio 2018, pubblicato in G.U. n. 392 del 9 giugno 2018, il principio applicato alla programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011 è stato aggiornato mediante una maggiore semplificazione nella predisposizione del DUP semplificato per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, prevedendo un'ulteriore semplificazione per gli enti con popolazione inferiore a 2.000 abitanti;

e) che il DUP, avendo il Comune di Molveno una popolazione inferiore ai 2.000 abitanti al 1° gennaio 2025, viene redatto in forma super-semplificata, così come consentito dal punto 8.4.1 del principio della programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011.

---

## **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 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.

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 del 22 ottobre 2015 indica:

- la nota di aggiornamento al DUP è eventuale in quanto può non essere presentata se sono verificate entrambe le seguenti condizioni:
  - il DUP è già stato approvato in quanto rappresentativo degli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
  - non sono intervenuti eventi da rendere necessario l'aggiornamento del DUP già approvato;
- lo schema di nota di aggiornamento al DUP si configura come lo schema del DUP definitivo. Pertanto, è predisposto secondo i principi previsti dall'allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011;
- la nota di aggiornamento è oggetto di approvazione da parte del Consiglio. In quanto presentati contestualmente, la nota di aggiornamento al DUP e il bilancio di previsione possono essere approvati contestualmente, o nell'ordine indicato;

Considerato che il termine per l'approvazione del Bilancio di Previsione 2026-2028 è fissato al 31 dicembre 2025.

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.

---

## 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. 118/2011), l'Organo di revisione ha verificato:

a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal punto 8.4.1 del principio contabile applicato 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; in particolare, indica le spese programmate e le entrate previste per il loro finanziamento, in parte corrente e in parte investimenti ed illustra:

- 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.

b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 28 del 17 luglio 2025, e con gli "assi strategici" e le "missioni" del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

c) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati e dall'indicazione degli obiettivi specifici di ciascun organismo partecipato;

d) 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 e in particolare che:

### **1) Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato inserito nel DUP stesso senza necessità di ulteriore deliberazione.

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

## **2) Programma triennale degli acquisti di beni e servizi**

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi 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 ad € 140.000,00.

Il Programma risulta coerente anche con i progetti PNRR.

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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari non è stato approvato autonomamente e si considera approvato in quanto contenuto nel DUP.

## **4) Indirizzi sulla programmazione del fabbisogno del personale**

Il revisore, 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 nel 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, con la puntuale identificazione delle risorse finanziarie relative agli anni 2026-2028.

## **5) Programma annuale degli incarichi**

L'Ente non ha allegato al DUP il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, co. 55, della L. n. 244/2007, convertito con L. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, co. 3, del d. Legge n. 112/2008 ed all'art. 7 co. 6, D. Lgs. 165/2001.

- e) 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, co. 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 comunale con deliberazione n. 163 del 01/12/2025;

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

- l'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il paragrafo 8 e 8.4.1 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 4, co. 1 e art. 153 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL);

### **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 Comunale del Comune di Molveno, e con la programmazione operativa e di settore indicata nelle premesse, nonché con il Piano Nazionale di Ripresta e Resilienza (PNRR);
- sull'attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

Cavareno, 10 dicembre 2025

Il Revisore dei conti  
dott.ssa Tiziana Depaoli