



COMUNE DI ROCCA DI PAPA

(Città Metropolitana di Roma Capitale)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 101 del 17 febbraio 2025

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)

L'anno duemilaventicinque il giorno diciassette del mese di febbraio, il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Rocca di Papa, nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 26 maggio 2022, si è riunito in conferenza telematica nelle persone di:
Dott. Eugenio Colacicco – presidente;
Dott. Roberto Folletti – componente;
Dott. Loreto Di Pucchio – componente,
per rilasciare il parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente a oggetto "Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) - periodo 2025_2027 (art. 170, comma 1, del d.lgs. n. 267/2000)." e allegato DUP, ricevuta mediante pec in data 10 febbraio 2025.

PREMESSA

- Vista la “NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2025-2027”, approvata con la delibera di Giunta Comunale n. 15 del 10 febbraio 2025, per la sua successiva presentazione al Consiglio Comunale, e trasmessa a questo collegio/organo di revisione con prot. n. 3443 del 10 febbraio 2025, con richiesta 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. 16 del 10 febbraio 2025, relativa all'approvazione dello schema del bilancio di previsione per il Comune di Rocca di Papa per gli anni 2025-2027;
- Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 24 ottobre 2024, relativa all'approvazione dello Documento Unico di Programmazione per il Comune di Rocca di Papa per gli anni 2025-2027 ed il verbale n. 82 del 20 settembre 2024 con il quale il *Collegio dei revisori 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, 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) 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;

N.B. (1) Si invita l'organo di revisione a verificare che nell'o.d.g. di convocazione del Consiglio comunale l'approvazione della nota di aggiornamento del DUP preceda quella di approvazione del Bilancio di Previsione 2025-2027.

N.B. (2) 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 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

Gli interventi ammessi al finanziamento PNRR sono riportati:

- nella Sezione strategica alle pagine 10 e 12;
- nella Sezione Operativa alla pagina 140;

A pagina 140 sono riportati gli interventi PNRR da realizzare:

N°	NORMATIVI	GARA	CUP	-	CIG	DITTA	IMPORTO
1	PNRR M4 C1 I 1.1- MIUR	NIDO CASA DELLE FATE	B37H01000100001	1	9654791992	GEDIS	
				2	987202089D	UNYON CONS.STAB.SCARL	
				3	A024BDBDE9	VALERIO CRISTALLINI	2.200.000,00 €
				4	98584813E2	PIERLUCA NATALINI	
				5	Z7D3DF1055	HALLEY	
				6	A0377B4F17	VALENTINA CIPOLLARI	
2	PNRR M4 C1 Inv.1.3- MIUR	PALESTRA CAMPI	B35E22000310006	1	9643275A44	GEDIS	
				2	A0380E65AF	DSBA	
				3	A03FE7C8B3	SDC PROJECT	
				4	A046949B34	GALANTI	
				5	A04693E223	SEPE GEMY	1.800.000,00 €
				6	A046944715	AFILANI	
3	RIGENERAZIONE URBANA PNRR M5 C2 Inv. 2.1	PALESTRA CENTRO URBANO	B37H21001140001	1	99019324C8	360 INGEGNERIA	
				2	9918629794	CONPAT	550.000,00 €
				3	9907256E46	TONELLI INGEGNERIA	
4	RIGENERAZIONE URBANA PNRR M5C2 investimento 2.1	CENTRO SPORTIVO MONTEPENINOLO	B31B21001810001	1	96555278F0	GEDIS	
				2	9884294970	SOCCODATO	2.365.000,00 €
5	RIGENERAZIONE URBANA M5C2 Inv. 2.1	EX HOTEL EUROPA	B37H21001120001	1	9655492C0D	GEDIS	
				2	988649301F	PANGEA	2.200.000,00 €
6	RIGENERAZIONE URBANA M5C2 Inv. 2.1	PIAZZE CENTRO STORICO	B37H21001030001	1	9862513332	FEDERICO CIOCCA	
				2	9916194E25	MINICUCCI	176.000,00 €
7	RIGENERAZIONE URBANA M5C2 Investimento 2.1	COPERTURA SCUOLA CAMPI	B37H21001130001	1	9860968837	TONELLI INGEGNERIA	
				2	9933606EFB	TEAN SOC. COOP.	185.000,00 €
8	PNRR M4-C1- Inv. 1.1 PROGETTAZIONE	PROGETT. Acquerello	B33C22000090006	1	9630717F12	UNA SRL	106.828,32 €
9	PNRR M4-C1- Inv. 1.1 PROGETTAZIONE	PROGETT. NIDO CASA DELLE FATE	B36F22000010006	1	9643246258	GEDIS	
				2	9630663286	STUDIO TECNICO MASUCCI	117.001,25 €
10	PNRR M4-C1- Inv. 1.1 PROGETTAZIONE	PALESTRA CAMPI	B35E22000310006	1	96136066A3	TONELLI INGEGNERIA	114.519,08 €

L'Organo di revisione raccomanda l'ente di monitorare:

- la programmazione dei tempi di realizzazione perché il riconoscimento della spesa da parte dell'UE è legato prima di tutto alla realizzazione degli interventi dal punto di vista fisico;
- il report di ogni singolo progetto ovvero la rendicontazione S.A.L. o finale a sistema informativo ReGiS, nonché la relativa validazione, ai fini del rientro dei flussi di cassa in tesoreria.

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:

- 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 2025-2027;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 10 del 27 luglio 2023 e, con gli “assi strategici” e le “missioni” del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (**PNRR**). In dettaglio, l'Organo di Revisione ha appurato, che la Sezione strategica (SeS) del DUP delinea correttamente il quadro di riferimento entro cui deve svolgersi l'attività dell'Ente locale, in ordine all'applicazione del **PNRR**, giacché la medesima sezione analizza:
 - 1) **lo scenario nazionale ed internazionale** e, i riflessi che quest'ultimo può esercitare sull'azione dell'Ente locale, volta all'applicazione degli obiettivi definiti in seno al **PNRR**, considerando, in primis, il Documento di Economia e Finanza (DEF) nonché la legge di bilancio;
 - 2) **lo scenario regionale** accentuando adeguatamente gli elementi fondamentali della programmazione regionale in vista dell'imminente applicazione del **PNRR** ad opera dell'Ente locale stesso;
 - 3) **lo scenario locale**, inteso come descrizione del contesto socio-economico e, di quello finanziario dell'Ente, attraverso l'adozione di una “batteria” di indicatori ad hoc tale da offrire informazioni preliminari funzionali all'applicazione delle misure definite dal **PNRR**, in coerenza con le caratteristiche del sistema territoriale di riferimento, e, al successivo monitoraggio dei risultati conseguiti;

- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;
- d) la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi;
- e) 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.

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 **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.

È stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta comunale n.112 del 13 agosto 2024 e pubblicato per 60 giorni consecutivi

Il programma triennale espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00, mentre nel DUP vanno riportati anche gli interventi con valore inferiore.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2025-2027 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 *non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP, in particolare al paragrafo 5.3 Programmazione Triennale su Acquisti di beni e servizi (pagg. 138-139).*

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. (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 quale nel quale si prende atto che non esistono beni da alienare per l'anno 2025.

4) Indirizzi sulla programmazione del fabbisogno del personale

L'Organo di revisione preso atto che il piano del fabbisogno del personale costituisce apposita sezione del PIAO e rientra tra i documenti che per legge devono essere approvati dopo il DUP, ha constatato che nella Sezione operativa del DUP **non** 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, per tener conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

5) Programma annuale degli incarichi.

L'Ente ha riportato nel DUP, al paragrafo 5.6, il programma annuale 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.

Si precisa che l'Ente nella delibera di approvazione del bilancio di previsione deve fissare l'importo massimo per gli incarichi di collaborazione.

f) 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. 16 del 10 febbraio 2024;

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;

Preso atto che nella Sezione operativa del DUP **non** è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie del fabbisogno di personale per tutti gli anni del DUP;

L'Organo di revisione del Comune di Rocca di Papa

esprime parere favorevole

- sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2025-2027 con le linee programmatiche di mandato, presentate al Consiglio Comunale del 27 luglio 2023 e 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.

Rocca di Papa, 17 febbraio 2025

Copia del presente parere viene trasmesso al Presidente del Consiglio, al Segretario Generale, al Sindaco, al Responsabile del Settore Finanziario, nonché rimane agli atti del Revisore unico.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Eugenio Colacicco

Dott. Roberto Folletti

Dott. Loreto Di Pucchio