

**UNIONE COMUNI GALLURA**  
*Ufficio del Revisore Unico*

**UNIONE COMUNI “GALLURA”**  
*Provincia di Olbia Tempio*

**Parere dell’Organo di revisione sulla proposta di**

**DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2026 – 2028**

**L’ORGANO DI REVISIONE**

*Dottoressa Agostina Chiodino*

**UNIONE COMUNI GALLURA**  
***Ufficio del Revisore Unico***

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 1 del 14.01.2026.**

**PARERE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2026-2028**

**Vista:**

- la Deliberazione di Giunta dell’Unione n.14 del 11.12.2025 avente ad oggetto: “D.U.P. 2026 2028”, con la quale è stato approvato il D.U.P. 2026 2028 dell’Unione;

**Evidenziato 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) che l’articolo 174 del D.lgs. n. 267/2000 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 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”.
- 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 decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell’ente, individuando le politiche di mandato che l’ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di 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. Mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) 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 del -Bilancio.

**UNIONE COMUNI GALLURA**  
***Ufficio del Revisore Unico***

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda 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 Unico di Programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
- in una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento;

Ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Consiglio della nota di aggiornamento al DUP, l'elaborazione del bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o modificate che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del DUP confluiscano nella redazione del bilancio di previsione;

Considerato che il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il sottoscritto Revisore,

**Tenuto conto che:**

a) il documento è redatto sulla base dei contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8; in particolare il contenuto minimo della Sezione operativa (SeO), compatibilmente con la natura dell'Ente Unione dei Comuni e con le funzioni che strategicamente vengono alla stessa affidate dai Comuni associati. Nel documento si rinvengono:

I. dall'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica;

II. 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;

III. 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;

IV. dall'analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti;

V. dalla programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità al programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali di cui all'articolo 37 del d.lgs. n. 36 del 2023;

VI. dalla programmazione degli acquisti di beni e servizi svolta in conformità al programma biennale di forniture e servizi di cui all'articolo 37 del d.lgs. n. 36 del 2023;

**UNIONE COMUNI GALLURA**  
***Ufficio del Revisore Unico***

- b) l'ente ha proceduto ad effettuare 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;
- d) è stato correttamente definito il gruppo amministrazione pubblica;
- e) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;
- f) 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.

**Verificato:**

- che l'Unione non gestisce alcun Servizio Pubblico Locale né in forma associata, né in forma diretta;
- il permanere della sostenibilità economico-finanziaria;
- il livello di indebitamento pari a 0%;
- che non vi è alcun avanzo da ripianare dal riaccertamento straordinario dei residui di cui all'art.3 comma 7, del d.lgs. 118/2011;
- che la sezione ***Gestione delle risorse umane*** dovrà essere coerente con le previsioni del PIAO, Sez.3.3. PTFP2026 2028;
- l'Unione ha rispettato nel quinquennio i vincoli di finanza pubblica;
- che l'Unione non svolge attualmente funzioni fondamentali per conto dei Comuni associati;
- che 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 ed espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.
- che l'Unione non detiene alcun immobile e pertanto non è presente il ***Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari***;

**Valutato che:**

- il Documento Unico di Programmazione 2026-2028 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1, in quanto applicabili e le previsioni in esso contenute risultano compatibili con il Bilancio di Previsione 2026-2028 in corso di approvazione;
- 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

**UNIONE COMUNI GALLURA**  
***Ufficio del Revisore Unico***

(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 ai sensi degli articoli 49 - 1° comma e 153 del D.lgs. n. 267/2000, apposti in calce alla Proposta di delibera di C.C.,

**Esprime parere favorevole**

- sulla coerenza complessiva del Documento Unico di Programmazione 2026-2028;
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

**Raccomanda**, per il futuro il rigoroso rispetto delle scadenze stabilite dalla normativa vigente per l'adozione degli strumenti di programmazione;

La Maddalena lì 14 gennaio 2026.

L'ORGANO DI REVISIONE