



**LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI ENNA
(GIA' PROVINCIA REGIONALE)**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
D.U.P.**

**DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE**

2026-2028



LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI ENNA
(GIA' PROVINCIA REGIONALE)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 4 del 21/03/2026

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE 2026-2028**

Il giorno 21 del mese marzo dell'anno 2026, a seguito di convocazione da parte del Presidente del Collegio, in video call, si riunisce l'Organo di Revisione Economico Finanziario composto da:

Dott.ssa Enza Marchica- Presidente

Dott. Giuseppe Trunfio - Componente

Dott. Leoluca Scalisi – Componente

PREMESSA

- Vista la Determinazione Presidenziale n. 25 del 12/03/2026 relativa all'approvazione dello schema del Documento Unico di Programmazione per il Libero Consorzio Comunale di Enna per gli anni 2026-2028, trasmessa allo scrivente Collegio a mezzo Pec in data 13/03/2026 con nota prot. 5030 del 13/03/2026.
- Vista l'ulteriore documentazione richiesta e trasmessa a mezzo pec con nota prot. 5266 del 17/3/2026;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

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) 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. 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. 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, della manovra di bilancio;

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.

N.B. IL 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**

VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8;

in particolare il contenuto minimo della Sezione operativa (SeO) è costituito:

- I. dall'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica;
- II. dalla dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti;
- III. 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;
- IV. dagli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
- V. dagli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti;
- VI. 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;

- VII. dall'analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti;
 - VIII. dalla valutazione sulla situazione economico – finanziaria degli organismi gestionali esterni;
 - IX. 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;
 - X. 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 del 2023;
 - XI. dal piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali;
- b) che 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) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;
- d) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;
- 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 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.

E' stato approvato con Determinazione Presidenziale n. 5 del 28/01/2026 e viene variato come inserito nel DUP e riapprovato contestualmente al DUP .

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00, per un totale nel triennio 2026/2028 come di seguito riportato:

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	55.375.011,03	88.768.495,03	96.212.693,38	240.356.199,44
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
stanziamenti di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	13.045.000,00	530.685,00	600.300,00	14.175.985,00
altra tipologia	0,00	0,00	0,00	0,00
totale	68.420.011,03	89.299.180,03	96.812.993,38	254.532.184,44

Il programma triennale, dopo la sua approvazione, 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.

In riferimento alle risorse derivanti da trasferimento di immobili di cui alla scheda C (Domus Kore, Ex scuola media, Parco delle Aquile), la scheda D riporta il valore degli immobili collegati all'intervento, cioè l'ammontare con cui l'immobile contribuirà a finanziare lo specifico intervento, si rileva che alcuni interventi sono interamente finanziati dalla vendita degli immobili e pertanto l'intervento è subordinato alla vendita, mentre tre interventi sono parzialmente finanziati dalla vendita degli immobili.

- 1) Adeguamento edificio sede Questura – intervento €. 1.583.000 di cui €. 600.300 valore degli immobili collegati;
- 2) Miglioramento sismico Palazzo della Provincia – Intervento €. 9.600.000 di cui €. 530.685 valore degli immobili collegati ;
- 3) Ponte Cimarosa S.P. 85 – Intervento €. 1.360.000 di cui €. 45.000 valore degli immobili collegati.

2) Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

ELENCO DEGLI ACQUISTI DEL PROGRAMMA

3) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

5) Indirizzi sulla programmazione del fabbisogno del personale

Parere dell'Organo di Revisione sul DUP 2026-2028

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

LEOLUCA SCALISI, TRUNFIO GIUSEPPE

MARCHICA ENZA ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005

Delibera del Consiglio del Libero Consorzio Comunale di Enna: 2026 / 10 del 31/03/2026

Tuttavia, l'ente ha riportato al punto 15. Del D.U.P. la **programmazione del fabbisogno del personale.**

La spesa del personale al punto 12 del D.u.p. è così definita:

12 - La spesa per le risorse umane

Le previsioni iscritte in bilancio sono compatibili con la programmazione del fabbisogno di personale, come da tabella sottostante.

Previsioni	2025	2026	2027	2028
Spese per il personale dipendente	7.100.401,57	8.618.593,32	6.414.631,00	6.213.597,53
I.R.A.P.	443.591,01	549.715,43	386.038,32	372.790,28
Spese per il personale in comando	0,00	0,00	0,00	0,00
Incarichi professionali art.110 comma 1-2 TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00
Buoni pasto	40.000,00	51.703,56	50.000,00	50.000,00
Altre spese per il personale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GLOBALE SPESE PERSONALE	7.583.992,58	9.220.012,31	6.850.669,32	6.636.387,81

Descrizione deduzione	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
aumenti contrattuali	487.315,75	450.000,00	450.000,00	450.000,00
diritti tecnici	200.000,00	674.805,72	0,00	0,00
personale eterofinanziato	250.000,00	459.872,52	406.793,48	445.586,96
personale comandato	0,00	25.000,00	0,00	0,00
categorie protette	255.637,00	254.635,94	254.635,94	254.635,94
arretrati contrattuali	0,00	329.232,00	0,00	0,00
TOTALE DEDUZIONI SPESE PERSONALE	1.192.952,75	2.193.546,18	1.111.429,42	1.150.222,90
TOTALE NETTO SPESE PERSONALE	6.391.039,83	7.026.466,13	5.739.239,90	5.486.164,91

Il valore soglia è così determinato:

Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno 2026	
Popolazione al 31 Dicembre 2024	152.544
Fascia di appartenenza (art. 3 comma 1 del Decreto 11 gennaio 2022)	A
Spesa di personale al netto dei finanziamenti da ultimo rendiconto di gestione approvato (2024)	€ 4.956.125,04
Entrate nette correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio	
2022	€ 23.152.095,12
2023	€ 25.036.894,87
2024	€ 25.051.927,84
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti nette dell'ultimo triennio	€ 24.413.639,28
Importo Fondo Crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024	€ 26.340,09
Media aritmetica delle entrate correnti nette del triennio al netto del FCDE	€ 24.387.299,19
Rapporto effettivo tra spese di personale e entrate correnti nette	20,32%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti (art. 4 comma 1 del Decreto 11 gennaio 2022)	20,8%

Collocazione dell'Ente sulla base dei dati finanziari	
Ente _____	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno 2026 tenuto conto del valore soglia di cui all'art. 4, comma 1 del Decreto 11 gennaio 2022, tenuto conto della fascia di appartenenza dell'Ente (Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE * valore soglia)	€ 5.072.558,23
Spesa di personale al netto dei finanziamenti da ultimo rendiconto di gestione approvato (2024)	€ 4.956.125,04
Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato	€ 116.433,19

Tale incremento teorico calcolato sarà oggetto di ulteriore verifica, così come dichiarato dal Dirigente del II Settore con la richiamata nota prot. n. 4807 del 10/03/2026 stante che "si rende necessario approfondire la possibilità di escludere dalle entrate e spese il finanziamento ed i relativi oneri connessi alla stabilizzazione del personale a t.d. finanziato dalla Regione".

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, e dei pensionamenti previsti nel triennio, col conseguimento di importanti economie.

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.

6) 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, 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, tenuto conto che l'Ente non ha previsto in bilancio incarichi per i quali è necessario redigere il programma.

7) Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza

Gli interventi ammessi al finanziamento PNRR sono riportati:

- nella Sezione strategica;
- nella Sezione Operativa;

Per i lavori PNRR da concludere, l'Organo di revisione invita di completare il caricamento dell'avanzamento fisico, procedurale e contabile su ReGiS perché è una condizione "sine qua non" per il riconoscimento della spesa.

Non sono stati inseriti nuovi finanziamenti nel programma 2026/2028, e sono stati comunque inseriti i report aggiornati dei progetti inseriti nella programmazione precedente.

8) Organismi Partecipati : l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica (GAP) è coerente con l'adozione della determina del Presidente, n. 103 del 03.12.2025 con cui si individua il GAP. La valutazione della situazione economica e finanziaria degli organismi gestionali esterni tiene conto del loro impatto sugli equilibri finanziari dell'ente, controllo che implica in base all'art. 147-quinquies del Tuel anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni (art 147quinquies Tuel).

Per le società partecipate l'Ente non sostiene oneri finanziari a carico del proprio bilancio così come chiarito nella nota integrativa al bilancio (pag. 78).

L'ente sostiene oneri finanziari solo per:

- 1) Ente Autodromo di Pergusa € 25.822,84
- 2) Ente parco minerario Floristella €. 51.000,00

L'ente non gestisce servizi pubblici locali tramite organismi partecipati.

La ricognizione delle partecipate effettuata con determina del presidente n. 87 del 19.11.2025, con parere del collegio dei revisori (verbale n. 41 del 01.12.2025, non prevede un nuovo piano di razionalizzazione

CONCLUSIONE

Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione 2026-2028, approvato con determinazione del Presidente n. 19 del 17.03.2026;

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 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 espressi in data 13/03/2026, rispettivamente ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 153 del D.lgs. n. 267/2000;

esprime parere favorevole

- sulla coerenza complessiva del Documento Unico di Programmazione 2026-2028 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.

Il presente verbale chiuso alle 20:15 viene redatto in due copie di cui una trasmessa al protocollo generale dell'Ente.

L'Organo di Revisione Economico Finanziario

Dott.ssa Enza Marchica - Presidente

Dott. Giuseppe Trunfio - Componente

Dott. Leoluca Scalisi – Componente