

Prot. 10006  
del 04-12-2024

# COMUNE DI FERLA

*Libero Consorzio Comunale di Siracusa*

## IL REVISORE UNICO DEI CONTI

*Dott. Gaspare Giuseppe Mulè*

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE AD OGGETTO:  
"APPROVAZIONE DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO 2025 / 2027"**

**Parere n. 17**

**Data 04.12.2024**

**Rilascio parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto: "Approvazione Documento Unico di Programmazione Semplificato – DUP 2025/2027"**

\*\*\*\*\*

Il sottoscritto dott. Gaspare Giuseppe Mulè revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 02 del 26/02/2024,

**Premesso** che in data 28/11/2024 ha ricevuto la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto "**Approvazione Documento Unico di Programmazione semplificato (D.U.P.) 2025/2027**";

**RICHIAMATO** l'art. 239, del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'articolo 3 del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, il quale prevede:

- al comma 1, lettera b.1), che l'organo di revisione esprima un parere sugli strumenti di programmazione economico-finanziaria;
- al comma 1-bis), che nei pareri venga "*espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficiarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori*";

**VISTA** la FAQ n. 10 rilasciata da Arconet in data 7 ottobre 2015;

**VISTE** le indicazioni fornite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (CNDCEC) in ordine al *Procedimento di approvazione del Dup e parere dell'organo di revisione*;

**VISTI:**

- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ed in particolare il principio contabile all. 4/1 inerente la programmazione;
- lo Statuto Comunale;
- il Regolamento di Comunale di Contabilità;
- il D.U.P. 2024/2026, approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 27/03/2024;
- il Bilancio di Previsione Finanziario 2024/2026, approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 27/03/2024;
- il Rendiconto della Gestione 2023, approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 24/05/2024;

**VISTO** il Decreto del MEF del 25 luglio 2023 (sedicesimo decreto correttivo), emanato in attuazione dell'articolo 16, comma 9-ter, del d.l. n. 115/2022 (c.d. decreto "aiuti bis") che ha modificato il principio contabile applicato n. 4/1 introducendo i nuovi paragrafi da 9.3.1 a 9.3.6 e inserendo nell'Appendice tecnica il nuovo esempio n. 2; con tale modifica è stata definita sia una puntuale scansione dei tempi che una precisa definizione dei ruoli e delle responsabilità spettanti, ognuno per la propria parte, agli organi tecnici e a quelli politici degli enti locali per la predisposizione del bilancio di previsione.

**PRESO ATTO** quindi della modifica apportata dal D.M. del 25 luglio 2023 al principio contabile 4/1 della Programmazione, ed in particolare dal paragrafo 9.3.1 "Il processo di bilancio degli enti locali", al fine di addivenire entro il 31 dicembre di ciascun anno all'approvazione del bilancio di previsione relativo al triennio successivo;

**PRESO ATTO** del nuovo "**Bilancio tecnico**", definito come lo schema del **Bilancio di Previsione a Legislazione vigente e Amministrazione invariata**: esso va predisposto dal RSF, anche in eventuale assenza di atti di indirizzo della giunta (atto di indirizzo che vi è stato con la DGC n. 130/2024), sulla base delle linee strategiche ed operative del DUP e, per le previsioni delle entrate e delle spese che non sono state considerate nel DUP, facendo riferimento ai dati di consuntivo consolidati degli esercizi precedenti, alla normativa vigente e alle previsioni del bilancio in corso di gestione relative alle annualità successive (cd. trascinamento delle previsioni assestate);

**RICHIAMATA** la **Deliberazione di Giunta Comunale n. 66 del 27/09/2024**, costituente l'atto di indirizzo per la predisposizione delle previsioni di bilancio 2025 / 2027 ed elaborato tenuto conto dello scenario economico generale e del quadro normativo di riferimento vigente;

**Vista** la Nota prot. 7965 del 30/09/2024 trasmessa dal Responsabile del Servizio Finanziario ai Responsabili di Settore, ai Responsabili dei Servizi, al Sindaco / Assessore al Bilancio, agli Assessori e al Segretario Generale recante in oggetto "*Avvio processo di formazione del Bilancio di Previsione 2025/2027 (principio 4/1 allegato al D.Lgs. n. 118/2011 così come riformato dal D.MEF. 25 luglio 2023) - Trasmissione documentazione e richiesta di invio proposte di integrazione e modifica del Bilancio Tecnico di Previsione 2025 / 2027*";

**DATO ATTO** che in via preliminare e propedeutica alla costruzione del bilancio tecnico per il triennio 2025/2027, ai sensi degli artt. 151 e 170 del T.U.E.L. e del Principio della Programmazione (Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011), la Giunta Comunale, approva lo schema di D.U.P. 2025/2027 per la sua successiva presentazione al Consiglio Comunale (per la conseguente deliberazione);

**RILEVATO** che:

- l'analisi delle condizioni esterne ed interne all'Ente e del contesto normativo di riferimento (nazionale e regionale) ha portato, con il necessario coinvolgimento della struttura organizzativa, alla definizione di obiettivi strategici e operativi tenendo conto delle risorse finanziarie, strumentali e umane a disposizione;

- il D.U.P. sarà “aggiornato” ove necessario entro i termini previsti per l’approvazione del bilancio di previsione laddove il contesto di riferimento (condizioni esterne ed interne all’ente) subisca cambiamenti tali da presupporre consequenziali variazioni agli obiettivi strategici ed operativi;

**DATO ATTO** che secondo quanto stabilito dal punto n. 8 del Principio della Programmazione (Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011), il D.U.P.:

- è lo strumento che permette l’attività di guida strategica ed operativa dell’Ente e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico ed unitario le discontinuità ambientali ed organizzative;
- costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti che costituiscono il sistema di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione;
- si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO);
- la Sezione Strategica (SeS) sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all’art. 46, comma 3, del T.U.E.L. e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell’ente con un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo; essa sostituisce il Piano generale di sviluppo (P.G.S.);
- 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 Sezione Strategica in un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del bilancio di previsione di cui ne supporta il processo di previsione; essa sostituisce la Relazione Previsionale e Programmatica (R.P.P.);
- non deve essere redatto su una modulistica standard;
- deve essere approvato dalla Giunta e, successivamente, corredato dal parere dei revisori deve essere presentato al Consiglio entro i termini di legge e deve essere approvato dal Consiglio nella sessione di bilancio;
- tiene conto, nella seconda parte della Sezione Operativa, della programmazione dell’Ente in materia di lavori pubblici, personale e patrimonio;

**CONSIDERATO** che il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione;

**VISTO** ed **ESAMINATO** lo schema di **Documento Unico di Programmazione 2025/2027** dell’ente approvato con **Delibera di Giunta Municipale nr. 86 del 25/11/2024**, composto dalla Sezione Strategica (SeS) e dalla Sezione Operativa (SeO), dando atto che tale documento:

- a) è stato predisposto dal Servizio finanziario sulla base delle informazioni fornite dai vari settori comunali, in relazione alle linee programmatiche di mandato ed agli indirizzi programmatici vigenti forniti dall’Amministrazione Comunale;
- b) è presupposto fondamentale e imprescindibile per l’approvazione del bilancio per il triennio 2025 – 2027;

**PRESO ATTO** che il suddetto "Schema di D.U.P. 2025/2027" si compone di due sezioni:

- la **Sezione Strategica (SeS)** che ha un orizzonte temporale di riferimento che coincide con quello del mandato amministrativo sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato, Mission, Vision e indirizzi strategici dell'ente, in coerenza con la programmazione di Governo e con quella regionale. Tale processo è supportato da un'analisi strategica delle condizioni interne ed esterne all'ente, sia in termini attuali che prospettici, così che l'analisi degli scenari possa rilevarsi utile all'amministrazione nel compiere le scelte più urgenti e appropriate;
- la **Sezione Operativa (SeO)** che ha una durata pari a quella del bilancio di previsione, ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento di supporto al processo di previsione di indirizzi e obiettivi previsti nella Sezione Strategica. Questa infatti, contiene la programmazione operativa dell'ente, avendo a riferimento un arco temporale triennale. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. I programmi rappresentano dunque il cardine della programmazione, in quanto, costituendo la base sulla quale implementare il processo di definizione degli indirizzi e delle scelte, sulla base di questi verrà predisposto il PEG e affidati obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi. La Sezione Operativa infine comprende la programmazione in materia di lavori pubblici, personale e patrimonio.

**VERIFICATA:**

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- b) l'avvenuta adozione dei seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP semplificato 2025/2027 che ne costituiscono parte integrante e sostanziale:

1. **Programma triennale dei lavori pubblici 2025/2027** (di cui all'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione).

Il programma triennale delle opere pubbliche da attuare nel triennio 2025/2027, l'elenco annuale dei lavori pubblici 2025 è stato oggetto di delibera della Giunta Comunale n.80 del 18/11/2024. Tale Deliberazione di Giunta Comunale è allegata al Dup Semplificato 2025/2027 per formarne parte integrante e sostanziale;

2. **Programma Triennale degli acquisti di beni e servizi 2025/2027** (di cui all'art.21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione).

Il Programma triennale degli acquisti di beni e servizi 2025/2027 è stato oggetto di delibera della Giunta Comunale n.81 del 18/11/2024. Tale Deliberazione di Giunta Comunale è allegata al Dup Semplificato 2025/2027 per formarne parte integrante e sostanziale;

**3. 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).

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è stato oggetto di delibera della Giunta Comunale n.82 del 18/11/2024. Tale Deliberazione di Giunta Comunale è allegata al Dup semplificato 2025/2027 per formarne parte integrante e sostanziale;

**PRESO ATTO**, per quanto riguarda il Piano Triennale del Fabbisogno del Personale (che era un allegato obbligatorio al Dup) che, per effetto delle modifiche introdotte dall'art. 1, comma 1, lett. da a) ad r), del Decreto 25 luglio 2023, l'allegato 4/1 al d.lgs. n. 118 del 2011 prevede ora che la Parte 2 della Sezione Operativa del DUP (SeO) si limiti a definire soltanto, per ciascuno degli esercizi previsti nel DUP stesso, le risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale, determinate sulla base della spesa per il personale in servizio e nei limiti delle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. Insomma, nel DUP deve trovare spazio ormai soltanto la dimensione finanziaria dei fabbisogni di personale, che si identifica con il concetto di dotazione organica potenziale (che è rappresentata dal valore della spesa del personale in servizio cui si aggiungono gli spazi assunzionali calcolati sulla base del principio della sostenibilità finanziaria della spesa). La scelta del Legislatore è chiaramente volta a limitare l'intervento del DUP alla mera programmazione delle risorse finanziarie, affidando invece alla programmazione operativa dei fabbisogni, parte della sezione specifica del PIAO, la identificazione dei fabbisogni dei profili professionali. In conclusione, sulla base di una lettura sistematica dei principi contabili applicati alla programmazione e della normativa sul PIAO, si deve optare per una competenza ripartita tra DUP e PIAO sulla programmazione dei fabbisogni di personale: a) al DUP compete la definizione delle strategie e delle previsioni economico-finanziarie in attuazione del programma di mandato, del contesto di riferimento e dei bisogni espressi dalla comunità amministrata; b) al PIAO spetta invece la pianificazione operativa di dettaglio che preveda il presidio delle grandezze finanziarie coinvolte nella definizione della dotazione organica potenziale, espressa in termini finanziari, e dei limiti ordinamentali e finanziari alla spesa di personale, la ricognizione delle eccedenze e la individuazione delle carenze di profili professionali, le scelte strategiche di copertura dei fabbisogni (reclutamento, mobilità interna, ottimale distribuzione del personale, potenziamento e valorizzazione professionale), in coerenza con gli obiettivi di valore pubblico e con gli obiettivi di performance.

<b>Forza lavoro e spesa per il personale</b>			
	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Forza Lavoro</b>			
<b>Personale previsto (in pianta organica o dotazione organica)</b>	<b>39</b>	<b>39</b>	<b>39</b>
<b>Dipendenti in servizio:</b>			
<b>di ruolo</b>	<b>39</b>	<b>39</b>	<b>39</b>
<b>non di ruolo</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<b>Totale</b>	<b>43</b>	<b>43</b>	<b>43</b>
<b>Spesa per il personale</b>			
<b>Spesa per il personale complessiva</b>	<b>1.280.777,91</b>	<b>1.249.247,31</b>	<b>1.243.064,67</b>

**VISTO e PRESO ATTO** dell'**Allegato A** alla proposta di deliberazione consiliare recante "D.U.P. Semplificato 2025/2027", composto dalla Sezione Strategica (SeS) e dalla Sezione Operativa (SeO), dando atto che, in tale documento, la formulazione degli obiettivi strategici ed operativi è avvenuta:

- a seguito di adeguata valutazione dei mezzi finanziari e delle risorse a disposizione, tenuto conto del quadro normativo di riferimento a livello europeo, nazionale e regionale;
- sulla base degli indirizzi e delle priorità indicate dall'amministrazione;
- previo coinvolgimento della struttura organizzativa;
- sulla base della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi;

**DATO ATTO** che l'approvazione del sopracitato Allegato A recante "D.U.P. Semplificato 2025/2027" è presupposto fondamentale e imprescindibile per l'approvazione del bilancio per il triennio 2025–2027;

Per tutto quanto sopra

### **ESPRIME**

Parere **FAVOREVOLE** sullo schema di **Documento Unico di Programmazione Semplificato per il periodo 2025 / 2027.**

**IL REVISORIE UNICO DEI CONTI**  
*F.to Dott. Gaspare Giuseppe Mulè*  
*(firmato digitalmente)*