
PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL

D.U.P.

DOCUMENTO UNICO DI

PROGRAMMAZIONE

2026-2028



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI COMUNE DI TRAPANI

Verbale n.63 del 25/07/2026

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

PREMESSA

L'anno duemilaventisei, il giorno venticinque del mese di luglio , si è riunito in sede, il Collegio dei Revisori dei Conti eletto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 126 del 20 ottobre 2023,

nelle persone dei Sig.ri:

- dr Tumbiolo Alberto (Presidente)
- dr Rosa Massimiliano (componente)
- dr Biondo Antonino (componente) partecipa in video conferenza.

Per l'esame della **deliberazione di Consiglio Comunale n. 4199 del 15/07/2026**, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Trapani per gli anni 2026-2028;

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;

d) che con Decreto interministeriale 18 maggio 2018 è stato previsto un DUPS semplificato per i Comuni con popolazione fino ai 5.000 abitanti;

e) che con Decreto interministeriale 18 maggio 2018 è stata prevista un'ulteriore semplificazione per i Comuni con popolazione fino ai 2.000 abitanti;

f) che se alla data del 31 luglio risulta insediata una nuova amministrazione, e i termini fissati dallo Statuto comportano la presentazione delle linee programmatiche di mandato oltre il termine previsto per la presentazione del DUP, il DUP e le linee programmatiche di mandato sono presentate al Consiglio contestualmente, in ogni caso non successivamente al bilancio di previsione riguardante gli esercizi cui il DUP si riferisce.

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.**

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 destinate¹;
 - 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) gli indirizzi strategici dell'ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale;
- d) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;
- 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 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 adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta comunale n.145 del 15/05/2026 e pubblicato per 30 giorni consecutivi come attestato nella nota prot. 45655 del 25/05/2026 indirizzata al Collegio dei Revisori.*
- Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.
- Per i progetti PNRR inseriti nel Programma, viene applicato il nuovo Codice dei Contratti Pubblici.

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 è stato oggetto di deliberazione n. 223 del 18/05/2026, non è stata predisposta autonoma proposta di deliberazione di CC e pertanto e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP ;
- 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 è stato redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione n. 105 del 23/03/2026 e modificato ed integrato dalla deliberazione n. 230 del 28/05/2026.
- è stata adottata la deliberazione di C.C. n. 97 del 01/07/2026 avente ad oggetto *“PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI DEI BENI IMMOBILI NON STRUMENTALI ALL'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI ISTITUZIONALI AI SENSI*

***DELL'ART.58 DELLA LEGGE N. 133/2008 E S.M.I. BILANCIO DI PREVISIONE
2026/2028.”(allegato al DUP);***

4) Indirizzi sulla programmazione del fabbisogno del personale

I revisori, 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, hanno constatato che la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni del DUP, finalizzata ai fabbisogni di personale determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali è contenuta nella sezione operativa (parte 2) nella quale sono riportati gli stanziamenti inerenti la previsione complessiva della spesa del personale per il triennio 2026/2028 ed il calcolo, in base alla disciplina dell'art. 33, comma 2, del DL 34/2019, degli spazi finanziari ai fini assunzionali, determinati tenendo conto dell'ultimo consuntivo approvato relativo all'anno 2024.

5) Programma annuale degli incarichi.

L'Ente **ha allegato** al DUP (allegato F) 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.

6) Progetti PNRR/PNC

Nello specifico per i progetti ammessi al finanziamento PNRR/PNC:

- è stato aggiornato il DUP agli interventi PNRR/PNC nella parte strategica e operativa, con rappresentazione dei risultati attesi e prodotti in ordine procedurale, fisico e finanziario, dando altresì evidenza dei milestone e target. Per quanto concerne la spesa, la stessa è riconducibile al processo rendicontativo nel sistema informativo ReGiS, nel rispetto delle scadenze sugli impegni e cronoprogramma (atto d'obbligo/convenzione Ministero e Soggetto attuatore), nonché dei dettami del D.L. 19/2024 convertito con modificazioni in Legge n. 56/2024²;

- la sezione strategica è in linea con gli indirizzi della programmazione PNRR per gli anni oggetto dell'intervento;
- è riportato specificatamente per ogni intervento: Missione, Componente, Intervento, TITOLO, CUP, Importo, ultima scadenza del cronoprogramma;
- è stata adeguata la parte che concerne la semplificazione amministrativa, in particolare in tema di appalti;
- è stato implementato il Piano triennale delle opere pubbliche e il Piano triennale degli acquisti di beni e servizi;
- la sezione operativa, individua nella parte entrata l'analisi delle risorse umane, finanziarie e strumentali disponibili per attuare il PNRR;

7) Organismi Partecipati

- La deliberazione della G.M. che, all'inizio dell'anno, determina gli obiettivi degli Organismi partecipati del Comune, riguarda gli Organismi del GAP (Gruppo Amministrazione pubblica) ed è coerente con la deliberazione che individua lo stesso.
- La valutazione della situazione economico-finanziaria tiene conto degli impatti sugli equilibri finanziari dell'Ente attraverso il controllo analogo ai sensi dell'art. 147 quinquies del TUEL.

CONCLUSIONE

Il Collegio dei revisori dei Conti,

ACQUISITE

- **la nuova proposta di deliberazione consiliare n. 4199 del 15/07/2026** avente ad oggetto: *APPROVAZIONE DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2026/2028*;
- **la deliberazione di Giunta n. 175/2026 del 30.4.2026**, ove vengono fissati i seguenti tre obiettivi per il Servizio Tributi:
 - Attivazione procedura riscossione coattiva delle entrate del servizio idrico affidata all'agenzia delle entrate riscossione;

- Attività di correzione fatture servizio idrico scartate dal SDI;
 - Predisposizione regolamento per la definizione agevolata tributi e entrate patrimoniali;
-
- **la deliberazione di Giunta n. 316/2026 del 03/07/2026**, avente ad oggetto: *PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2026/2028, APPROVATO GIUSTA DELIBERAZIONE DI G.C. N. 175 DEL 30/04/2026, MODIFICA DELLA SOTTOSEZIONE 2.2 "PERFORMANCE" . PRESA ATTO DELLE RICHIESTE DI MODIFICA ED INTEGRAZIONE DI ASSESSORI E DIRIGENTI ED INOLTRE DA QUANTO STABILITO CON IL VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N.50 DEL 29/06/2026 RELATIVO ALLE PROPOSTE DELIBERATIVE N.3722 DEL 24/06/2026 AVENTE AD OGGETTO "APPROVAZIONE DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2026/2028" E N.3732 DEL 25/06/2026 AVENTE AD OGGETTO "APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2026/2028 E DELLA NOTA INTEGRATIVA."*
 - **la deliberazione di Giunta n. 324/2026 del 13/07/2026**, avente ad oggetto: *SECONDA MODIFICA DELLA SOTTO SEZIONE 2.2 "PERFORMANCE" DEL PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2026/2028, APPROVATO GIUSTA DELIBERAZIONE DI G.C. N. 175 DEL 30/04/2026 E MODIFICATO CON SUCCESSIVA DELIBERAZIONE DI G.C. 316 DEL 02/07/2026.*
 - **la deliberazione di Giunta n. 345/2026 del 23/07/026**, avente ad oggetto: *EMENDAMENTO TECNICO ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N.4199 DEL 15/07/2026 AVENTE AD OGGETTO "APPROVAZIONE DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2026/2028".*

VISTI

- l'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il paragrafo 8 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;

VISTI

- il **parere di regolarità contabile favorevole** espresso in data 15/07/2026 dal Dirigente del II Settore Petrusa Gioacchino e contenuto nella proposta di deliberazione ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000;
- il **parere tecnico favorevole** espresso in data 15/07/2026 dal Dirigente del V settore Amenta Orazio e contenuto nella proposta di deliberazione ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000;
- il **parere favorevole** espresso in data 15/07/2026 dal Dirigente del I settore Gabriele Nunziata e contenuto nella proposta di deliberazione ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000;

PRESO ATTO

- che, successivamente alla trasmissione dello schema del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026/2028 e del relativo Verbale dell'Organo di Revisione n. 50 del 29 giugno 2026, l'Amministrazione Comunale ha adottato le Deliberazioni di Giunta Comunale n. 316 del 2 luglio 2026 e n. 324 del 13 luglio 2026, aventi ad oggetto la modifica della sottosezione 2.2 *"Performance"* del PIAO 2026/2028, con particolare riguardo agli obiettivi assegnati al Servizio Tributi;
- che, con nota prot. n. 63569 del 21/07/2026, il Dirigente del V Settore ha trasmesso il Piano Triennale delle Opere Pubbliche 2026/2028, emendato dall'errore materiale di calcolo riscontrato nella Scheda A del Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2026/2028 e rilevato dal Collegio dei Revisori nei Verbali n. 56 del 20/07/2026 e n. 59 del 22/07/2026;
- che, in data 23/07/2026, è stata adottata la Deliberazione di Giunta Comunale n. 345/2026, recante ad oggetto: *"Emendamento tecnico alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 4199 del 15/07/2026 ad oggetto 'Approvazione Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026/2028'"*, con la quale sono state apportate al DUP 2026/2028 le rettifiche necessarie a superare i meri errori materiali di calcolo e le duplicazioni evidenziate dall'Organo di Revisione nei citati Verbali n. 56/2026 e n. 59/2026;
- delle criticità procedurali evidenziate dal medesimo Organo di Revisione in ordine all'adozione di Deliberazioni di Giunta in assenza della preventiva valutazione di

regolarità contabile da parte del Dirigente del II Settore circa gli impatti economico-finanziari, diretti e indiretti;

CONSIDERATO

- che, sebbene la Deliberazione di Giunta Comunale n. 316 del 02/07/2026 e la successiva n. 324 del 13/07/2026 recassero il solo parere di regolarità tecnica, escludendo formalmente la necessità del parere di regolarità contabile del Dirigente del II Settore (Servizi Finanziari), l'Organo di Controllo è intervenuto con il Verbale n. 55 del 14/07/2026 per richiamare l'Amministrazione Comunale al puntuale rispetto dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- che l'Organo di Revisione ha evidenziato come la modifica del PIAO non costituisca un mero aggiornamento organizzativo, bensì un provvedimento strettamente connesso alla salvaguardia degli equilibri finanziari dell'Ente;
- che la necessità di acquisire il parere di regolarità contabile va valutata in ragione degli effetti sostanziali dell'atto e non unicamente in base alla presenza formale di impegni di spesa o di accertamenti di entrata. Pertanto, il Collegio ha invitato l'Ente a richiedere il parere del Responsabile del Servizio Finanziario su tutte le deliberazioni (comprese le modifiche al PIAO) suscettibili di incidere sugli equilibri, sulla capacità di riscossione o sulla sostenibilità del bilancio di previsione, al fine di garantire l'effettività dei controlli preventivi di cui agli artt. 49 e 147-*bis* del TUEL, tenuto conto che:
 - **l'art. 49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000** dispone che ogni proposta di deliberazione sottoposta alla Giunta o al Consiglio — che non sia mero atto di indirizzo — debba essere corredata sia del parere di regolarità tecnica sia del parere di regolarità contabile del responsabile del servizio finanziario, qualora comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente;
 - **l'art. 147-*bis* del TUEL** attribuisce al Responsabile del servizio finanziario il controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile sugli atti aventi rilevanza finanziaria;
 - **la consolidata giurisprudenza della Corte dei Conti** ha costantemente affermato che la valutazione in ordine alla necessità del parere contabile non può limitarsi alla verifica della presenza di un formale impegno di spesa, dovendo estendersi a tutti gli atti idonei a produrre effetti, anche indiretti, sugli equilibri economico-finanziari dell'Ente;

RILEVATO

- che, in ogni caso, tali provvedimenti deliberativi costituiscono il formale recepimento sia della prescrizione tecnica contenuta nel parere di regolarità contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, sia delle osservazioni formulate dall'Organo di Revisione nei propri verbali, determinando il necessario aggiornamento del quadro programmatico dell'Ente;
- che, fermo restando quanto sopra, il Documento Unico di Programmazione (DUP) rappresenta il fondamentale strumento di programmazione strategica ed operativa previsto dall'art. 170 del TUEL, la cui effettiva coerenza dovrà trovare concreta attuazione nella gestione amministrativa e nel perseguimento degli obiettivi gestionali assegnati ai diversi Settori dell'Ente, con particolare riferimento al Servizio Tributi;

Tutto ciò premesso, considerato e rilevato,

RICHIAMA

l'Amministrazione Comunale al **rigoroso rispetto degli obiettivi programmati**, raccomandando un **costante monitoraggio** dello stato di attuazione della programmazione e della concreta realizzazione delle misure organizzative introdotte con le citate deliberazioni, affinché le stesse trovino effettiva traduzione nell'attività gestionale dell'Ente.

Alla luce delle modifiche intervenute e delle valutazioni sopra espresse, il Collegio ritiene che le criticità evidenziate nei precedenti verbali possano ritenersi **formalmente superate sotto il profilo programmatico**, permanendo tuttavia la necessità di **verificare nel corso della gestione la concreta efficacia delle misure adottate**.

ESPRIME

in relazione alle proprie competenze ed ai sensi del D.lgs. 267/2000, **PARERE FAVOREVOLE CON RILIEVI** sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo “*Verifiche e riscontri*”, fermo restando che venga preventivamente approvato l'emendamento tecnico proposto con delibera di Giunta n. 345 del 23.07.2026 alla proposta di deliberazione di C.C. n. 4199 del 15/07/2026 avente ad oggetto “**APPROVAZIONE DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2026/2028**”.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

dr Alberto Tumbiolo (Presidente)*

dr Rosa Massimiliano (componente)*

dr Antonino Biondo (componente)*

() documento firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate, sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.*