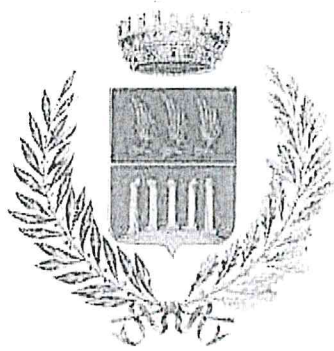


Prot. 12060
del 16-04-2025



COMUNE DI SAN GIUSEPPE JATO
CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
VERBALE NUMERO 6 DEL 16/04/2025

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE 2025-2027**

L'anno 2025 il giorno 10 del mese di aprile l'Organo di revisione composto da La Perna dott. Pietro, Ippolito rag. Nicola, Gentile dott. Giovanni; in seduta telematica audio/video, procede alla verifica della proposta di deliberazione di G.C. n. 44 del 08/04/2025 ricevuta a mezzo pec il 09/04/2025, avente ad oggetto: "Approvazione Documento Unico di Programmazione - DUP periodo 2025/2027".

PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 44 del 8/04/2025, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di SAN GIUSEPPE JATO per gli anni 2025-2026-2027;

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) l'ordinario termine di presentazione del DUP al Consiglio, fissato dal citato articolo 170 comma 1 è trascorso;

c) 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";

d) 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;

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;

Tenuto conto che, nella stessa risposta, Arconet ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'Ente, sia necessario sulla deliberazione di Giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione;

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;
- b) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;
- c) 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. 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:

- è stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta comunale n. 26 del 06/03/2025;

2) 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 oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 25 del 27/02/2025;

3) Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, 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, abrogato è modificato, a partire del 01/07/2023, dal decreto legislativo 36 (Nuovo codice degli appalti) che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 23 del 10/02/2021;

CONCLUSIONE

Visto

- 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;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 7/04/2025 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

Esprime

parere favorevole alla proposta di delibera in premessa.

L'organo di revisione



GoSign - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 17/04/2025 06:03:52 UTC

File verificato: C:\Users\giordano2\Downloads\parere dup SAN G. J.pdf.p7m (3).p7m (1).p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1 : PIETRO LA PERNA
Firma verificata: OK (Verifica effettuata alla data: 17/04/2025 06:03:50 UTC)
Verifica di validità Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 17/04/2025
online: 06:03:23 UTC

Dati del certificato del firmatario PIETRO LA PERNA

Nome, Cognome: PIETRO LA PERNA
Numero identificativo: SIG0000005872135
Data di scadenza: 20/06/2027 00:00:00 UTC
Autorità di certificazione: InfoCamere Qualified Electronic Signature CA , InfoCamere S.C.p.A. ,
Qualified Trust Service Provider ,
VATIT-02313821007 ,
IT ,
Documentazione del certificato (CPS): <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html>
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.14.1.1.30
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.6
Note di utilizzo del certificato: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla
Determinazione Agid N. 121/2019

Firmatario 2 : Nicola Ippolito
Firma verificata: OK (Verifica effettuata alla data: 17/04/2025 06:03:50 UTC)
Verifica di validità Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 17/04/2025
online: 06:03:50 UTC

Dati del certificato del firmatario Nicola Ippolito

Nome, Cognome: Nicola Ippolito
Numero identificativo: SIG0000005433324
Data di scadenza: 14/09/2026 00:00:00 UTC



GoSign - Esito verifica firma digitale

Documentazione del certificato (CPS): <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html>
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.14.1.1.30
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.6
Note di utilizzo del certificato: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019

Firmatario 3 : GIOVANNI GENTILE
Firma verificata: OK (Verifica effettuata alla data: 17/04/2025 06:03:50 UTC)
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 17/04/2025 06:03:50 UTC

Dati del certificato del firmatario GIOVANNI GENTILE

Nome, Cognome: GIOVANNI GENTILE
Numero identificativo: SIG0000005702375
Data di scadenza: 16/02/2027 00:00:00 UTC
Autorità di certificazione: InfoCamere Qualified Electronic Signature CA , InfoCamere S.C.p.A. , Qualified Trust Service Provider , VATIT-02313821007 , IT ,
Documentazione del certificato (CPS): <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html>
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.14.1.1.30
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.6
Note di utilizzo del certificato: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019

Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale è adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2022 I
P.IVA 07945211006

1251-248.
N° 02/05/05-2025

Emendamento tecnico alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n.24 del 10.04.2025 all'oggetto " Approvazione del documento unico di programmazione – DUP- triennio 2025/2027".

Il 4° comma è sostituito dal seguente:

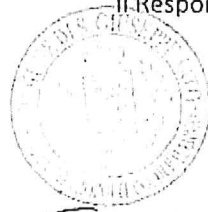
Dato atto che con il decreto del 29 agosto 2018, pubblicato in GU Serie generale n.213 del 13.09.2018, all'art.1, comma 1, lett. j, il Ministero ha modificato il principio contabile n. 4/1 Inerente il Dup ordinario; prevedendo che nel Dup siano inseriti tutti quegli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'Ente di cui il legislatore prevede la redazione e d approvazione. Tali documenti sono approvati con il Dup, senza necessità di ulteriori deliberazioni, nel caso di Dup semplificato;

*Al comma 6° sono inseriti i seguenti capoversi:

n.ro 23 del 02.05.2025 all'oggetto: " Approvazione del programma triennale delle opere pubbliche";

n.ro 24 del 02.05.2025 all'oggetto: " Approvazione piano delle alienazioni e delle valorizzazioni del patrimonio comunale";

Il Responsabile del Settore Finanziario e Tributi
Mag. M.R. Napoli



Parere Tecnico FAVOREVOLE

Parere contabile FAVOREVOLE

Parere del Collegio dei Revisori

FAVOREVOLE
02/05/2025

Job
Si propone la correzione dell'emendamento nel senso di cassare il punto 6 in quanto non in linea con il debito normativo, confermando il testo della delibera.

PARERE TECNICO FAVOREVOLE
PARERE CONTABILE FAVOREVOLE

IL COLLEGIO DEI REVISORI
ESPRESSE PARERE FAVOREVOLE
5.5.25

EMENDAMENTO TECNICO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025/2027

La scheda A del Punto 6.1 Gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche è sostituita dalla seguente scheda :

SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025/2027
 DELL'AMMINISTRAZIONE DI San Giuseppe Jato
 QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma				Importo Totale
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Annuità successiva	
Risorse derivanti da entrate speciali destinazione vincolata per legge	- €	- €	- €	- €	- €
Risorse derivanti da entrate accertate mediante conteggio di ruolo	- €	- €	- €	- €	- €
Entrate accertate mediante appalti di capitali privati	- €	- €	- €	- €	- €
Stanziamenti di bilancio	- €	- €	- €	- €	- €
Impostamenti accertabili in senso dell'articolo 3 del decreto legge 31 ottobre 1991, n. 116 convertito, con modificazioni, dalla legge 28 dicembre 1991, n. 403	- €	- €	- €	- €	- €
Risorse derivanti dal trasferimento di immobili	- €	- €	- €	- €	- €
Altre fonti	1.081.044,30 €	14.798.731,95 €	8.011.030,61 €	173.536,29 €	24.685.843,65 €
Totale	1.081.044,30 €	14.798.731,95 €	8.011.030,61 €	173.536,29 €	24.685.843,65 €

PARERE TECNICO FAVOREVOLE

PARERE CONTABILE FAVOREVOLE

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE



IL PROPONENTE
 Il Responsabile del Settore
 Finanziario e Tributi
 Rag. M. R. Napoli

[Handwritten signatures for technical, accounting, and revision opinions]

MAERIE TAVOZZO
 5/5/2025