

## **COMUNE DI CAMPOFELICE DI ROCCELLA**

**Città Metropolitana di Palermo**

### **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**Verbale nr.19 del 20.05.2023**

L'anno duemilaventitrè, il giorno 20 del mese di maggio, alle ore 15:00, in videochiamata, si è riunito, previa regolare convocazione del Presidente, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Campofelice di Roccella, nominato dal Consiglio Comunale con deliberazione nr. 2 del 20.04.2020 e nr. 6 del 23.4.2022, nelle persone dei Sigg.ri:

- Rag. Emanuele Lasagna Liuzzo, Presidente;
- Dott. Rossano Castronovo, componente;
- Dott. La Marca Alessandro – componente.

L'Organo di Revisione, provvede al rilascio del richiesto parere sul documento unico di programmazione 2022-2024

#### **PREMESSA**

Vista la deliberazione di Giunta Comunale nr. 107 del 12.05.2023, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune Campofelice di Roccella, per gli anni 2022-2023-2024;

#### **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 modificato il punto 8.4 del principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118 **prevedendo una modifica dei contenuti del DUP semplificato per i Comuni con popolazione fino ai 5.000 abitanti;**

e) che con Decreto interministeriale 18 maggio 2018 è stato aggiunto il punto 8.4.1 al principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs. 23.6.2011 n.

**118 prevedendo una 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.

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;

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 modificative che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del DUP confluiscono 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.

## **VERIFICHE E RISCONTRI**

L'Organo di revisione ha verificato che risulta allegata al DUP 22-24 anche la seguente documentazione:

Programma triennale lavori pubblici  
Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari  
Programma biennale degli acquisti di beni e servizi  
Programmazione del fabbisogno del personale

## CONCLUSIONE

### 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;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 12.05.2023 contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

### Esprime

parere favorevole al Documento Unico di Programmazione 22-24, **nonostante** tale documento di estrema importanza per la gestione dell'Ente viene predisposto con immenso **ritardo** e che lo stesso contiene **sommariamente** i contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8 (indirizzi strategici dell'ente, la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte, l'indicazione degli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare che devono essere coerenti con gli obiettivi strategici, un'analisi puntuale degli effetti della pandemia per fasce di età e per categoria economica; un'analisi degli effetti delle agevolazioni già deliberate sulle entrate e un'analisi dell'impatto dei fondi PNRR e della normativa in fase di determinazione, **tenuto conto che l'esercizio 2022 è stato già vissuto e che il Comune di Campofelice di Roccella entro 90 giorni (termine perentorio) dal 28.02.2023, deve approvare il piano di riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243-bis del D.Lgs. 267/2000.**

La seduta viene tolta alle ore 15:45.

### L'Organo di Revisione

Rag. Emanuele Liuzzo Lasagna

(Firma digitale)

Dott. Rossano Castronovo

(Firma digitale)

Dott. Alessandro La Marca

(Firma digitale)