

COMUNE DI CARCOFORO

(Provincia di Vercelli)

Verbale dell'Organo di revisione economico-finanziaria n°06/2024

Il giorno 30 luglio 2024 presso il proprio studio professionale il Revisore unico esamina documentazione ricevuta dall'Ufficio Ragioneria e dal Responsabile del Servizio finanziario del Comune di Carcoforo. -----

Il Revisore dà atto di essere stato nominato Revisore Unico del Comune di Carcoforo con durata incarico dal 12 aprile 2024 al 11 aprile 2027 come da delibera di Consiglio Comunale n°03 del 07 aprile 2024 pubblicata all'Albo Pretorio digitale.-----

Il Revisore procede all'esame della Proposta deliberazione Consiglio Comunale n. 19 del 25/07/2024 avente ad oggetto: "Approvazione Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) 2025/2027". -----

Premessa

La richiesta di parere dell'Organo di Revisione economico finanziaria è stata avanzate dal Responsabile del Servizio Finanziario dott. CASACCIA Mario in data 30 luglio 2024 via E-MAIL con allegati PDF firmati digitalmente. -----

Il Revisore accerta che il parere dell'organo di revisione è obbligatorio solo nel caso in cui il Dup sia portato in Consiglio¹ per l'approvazione come previsto dalla Faq 10 di Arconet. -----

DUPS 2025-2027 (Enti con Popolazione fino a 2.000 Abitanti). -----

Il Revisore prende atto che con deliberazione di giunta comunale n°29 del 12/07/2024 avente ad oggetto: "Approvazione schema di Documento Unico di Programmazione Semplificato (D.U.P.S.)" ha dato atto che il suddetto schema di DUPS per il triennio 2025-2027 è stato predisposto in conformità a quanto stabilito dal principio della programmazione di cui all'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011, in modalità iper-semplificata, avendo il Comune di Carcoforo una popolazione non superiore ai 2000 abitanti ed ha dichiarato il provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del Testo Unico Enti Locali. -----

VISTO

- la documentazione ricevuta in data 25 luglio 2024 e da ultimo in data odierna via E-MAIL con allegati PDF firmati digitalmente ove viene richiesto il parere di competenza all'Organo di revisione economico-finanziaria; -----
- l'art 239, comma 1, lett. b), del D.Lgs. n. 267/2000 – T.U.E.L.; -----

¹ **Dispositivo dell'art. 174 TUEL**

Testo unico degli enti locali → PARTE II - Ordinamento finanziario e contabile → Titolo II - Programmazione e bilanci → Capo II - Competenze in materia di bilanci

1. 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 ed alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno.

2. Il regolamento di contabilità dell'ente prevede per tali adempimenti un congruo termine, nonché i termini entro i quali possono essere presentati da parte dei membri dell'organo consiliare e dalla Giunta emendamenti agli schemi di bilancio. A seguito di variazioni del quadro normativo di riferimento sopravvenute, l'organo esecutivo presenta all'organo consiliare emendamenti allo schema di bilancio e alla nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione in corso di approvazione.

3. Il bilancio di previsione finanziario è deliberato dall'organo consiliare entro il termine previsto dall'articolo 151.

4. Nel sito internet dell'ente locale sono pubblicati il bilancio di previsione, il piano esecutivo di gestione, le variazioni al bilancio di previsione, il bilancio di previsione assestato ed il piano esecutivo di gestione assestato.

COMUNE DI CARCOFORO

(Provincia di Vercelli)

Verbale dell'Organo di revisione economico-finanziaria n°06/2024

- il bilancio di previsione 2024-2026 e la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato - DUPS approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n°19 del 23/12/2023, immediatamente esecutiva; -----
- il rendiconto 2023 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 02 del 06/04/2024 dal quale emerge un avanzo di amministrazione complessivo (al netto degli Fpv) di euro 442.139,27; -----
- la deliberazione di giunta comunale n°29 del 12/07/2024 avente ad oggetto: "Approvazione schema di Documento Unico di Programmazione Semplificato (D.U.P.S.)" la dichiarazione contenuta nella relazione del Responsabile del servizio finanziario: -----
- la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale N.19 DEL 25/07/2024 avente ad OGGETTO: "Approvazione Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) 2025/2027"; -----
- Il documento PDF con firma digitale del Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Carcoforo datata 25/07/2024 avente ad oggetto: "Approvazione Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) 2025/2027" che esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione, rilasciato, ai sensi degli artt. 49 e 147 - bis co. 1 del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267 e s.m.i.; -----
- Il documento PDF con firma digitale del Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Carcoforo datato 25/07/2024 avente ad oggetto "Approvazione Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) 2025/2027" che esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs, 18/08/2000 n. 267 e s.m.i., attestando nel contempo, ai sensi dell'art. 147 - bis co. 1 del medesimo D.Lgs., la regolarità e la correttezza dell'atto amministrativo proposto;-----
- l'art 193 del D.Lgs. n. 267/2000 – T.U.O.E.L.; -----
- l'art 175 co. 8 del D.Lgs. n. 267/2000 – T.U.O.E.L.; -----
- il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, ed i relativi allegati 4/1 e 4/2 contenenti i principi contabili applicati; -----
- il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, ed i relativi allegati 4/1 e 4/2 contenenti i principi contabili applicati; -----
- l'art. 34 "REVISIONE ECONOMICA FINANZIARIA" Statuto del Comune di Carcoforo;
- il Regolamento di contabilità del Comune Carcoforo approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 21/11/2015 al sub A; -----

IL REVISORE UNICO

COMUNE DI CARCOFORO

(Provincia di Vercelli)

Verbale dell'Organo di revisione economico-finanziaria n°06/2024



Atteso che l'Organo di revisione potrà ora esprimere solo un parere di coerenza interna, rinviando il giudizio di congruità ed attendibilità contabile alla nota di aggiornamento del DUPS stesso, che verrà redatta contestualmente al Bilancio di Previsione 2025-2027; -----

Considerato che il DUPS costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione; -----

ESAMINATO E VERIFICATO

Il DUPS (DUP nella sua versione semplificata), in quanto predisposto da ente locale con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti; - la completezza del documento in base alle disposizioni di cui al principio contabile 4/1; -----

La coerenza interna del DUPS con le linee programmatiche di mandato; -----

L'inserimento nel testo del documento degli strumenti obbligatori di programmazione di settore ed in particolare: -----

- ✓ programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 37 del D.Lgs. n° 36/2023, senza previsione di opere pubbliche per importi pari o superiori ad euro 150.000,00;
- ✓ programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del D.Lgs. n° 36/2023, senza previsione di acquisti pari o superiori ad euro 140.000,00; -----
- ✓ il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari di cui all'art. 58, comma 1, del DL 112/2008, che risulta essere negativo; -----
- ✓ il programma triennale dei fabbisogni del personale, previsto dall'art. 39, comma 1, della legge 449/1997, dall'art. 6 del D.Lgs. n° 165/2001 nonché da ulteriori disposizioni normative (DL n° 34/2019 e DM 17/03/2020), per il quale non si prevedono modifiche (l'Ente non dispone di personale e si avvale di risorse di altra Amministrazione); -----

RIBADITO CHE

sul documento in argomento, il Revisore (ai sensi di quanto specificato nelle premesse) esprime un parere limitato alla coerenza interna del DUPS con le linee programmatiche di mandato, nonché con i contenuti previsti dal principio contabile 4/1; -----

Il Revisore, mancando lo schema di bilancio di previsione 2025-2027, non può esprimere altri giudizi ed in particolare quelli di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel DUPS, cui provvederà in occasione della nota di aggiornamento del documento stesso, da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione; -----

Richiamato quanto VISTO ed esaminato esprime **PARERE FAVOREVOLE²** sulla coerenza del DUPS 2025-2027 con le linee programmatiche di mandato, fermo restando che la definitiva

² e quindi sulla Proposta di deliberazione Consiglio Comunale n°19 del 25/07/2024 avente ad oggetto: "Approvazione Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) 2025/2027.

COMUNE DI CARCOFORO

(Provincia di Vercelli)

Verbale dell'Organo di revisione economico-finanziaria n°06/2024

programmazione dovrà tenere in considerazione le indicazioni del Bilancio, da recepire nella nota di aggiornamento del documento stesso". -----

Verbania, in data 30 luglio 2023

L' Organo di revisione economico-finanziaria
IL REVISORE UNICO
Dott. Massimiliano Beltrami