

COMUNE DI BISACQUINO

(Prov. di Palermo)

VERBALE N. 78

Il giorno 27 del mese di Giugno dell'anno 2018 alle ore 9,00, presso il proprio studio in piazza Sant'Orsola n. 2 a Corleone, il Revisore Unico dei Conti del Comune di Bisacchino dr. Scalisi Leoluca, nell'ambito delle proprie funzioni previste dall'art. 239 del D.Lgs 267/2000 (TUEL).

All'ordine del giorno:

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

- Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 85 del 26/06/2018, relativa alla variazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Bisacchino per gli anni 2018-2019-2020, già approvato con delibera G.C. n. 55 del 05/05/2018 in seguito all'integrazione richiesta dal Revisore con Verbale n. 74 del 28/5/18, in riferimento alla ricognizione delle società partecipate, alle motivazioni della conferma delle tariffe TARI 2017, alla predisposizione di un autonomo documento di programmazione del fabbisogno del personale, da approvare in G.C. previo parere del revisore
 - con delibera G.C. n. 82 del 19/06/2018, in seguito agli errori rilevati nelle tabelle degli investimenti di pag. 14 e dell'indebitamento di pag. 20 con verbale n. 77 del 20/06/18
- Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 83 del 19/06/2018 di riapprovazione dello schema di bilancio di previsione 2018/2020 ed allegati,

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del d.lgs. 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.";

- al comma 6 "gli enti locali con popolazione fino a 5000 abitanti predispongono il DUP semplificato previsto dall'allegato 4/1 del decreto legislativo 23/6/11 n. 118 e successive modificazioni.

b) il successivo articolo 174, 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 e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno";

c) Il Decreto del Ministero dell'Interno del 29/11/2017 ha prorogato al 28 febbraio 2018 il termine di approvazione del bilancio di previsione dei comuni, poi ulteriormente prorogato al 31 marzo.

Ritenuto che:

- a) 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

- b) La G.M. ha approvato lo schema di bilancio 2018/2020 da sottoporre al consiglio per l'approvazione e che il DUP non è stato approvato entro il termine previsto che è comunque ordinatorio e non perentorio, l'organo di revisione dovrà ora esprimere non solo un parere di coerenza, ma anche di congruità e attendibilità contabile che normalmente si rinvia alla nota di aggiornamento del DUP che non ha più motivo di essere redatta.

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.

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.
- b) la coerenza interna del DUP è stata verificata con le linee programmatiche del triennio 2018/2020.
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi;
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore 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. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 09/06/2005, adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n. 39 del 29.03.2018, rettificato con delibera G.C. n. 74 del 15/06/2018, da presentare in C.C. per l'approvazione

2) Programmazione del fabbisogno del personale

Il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 per il periodo 2018-2020, è stato approvato dall'Organo esecutivo con delibera di G.C. n. 81 del 19/6/2018, previo parere del Revisore (Verbale n. 76 del 19/6/18).

Si rilevano risorse assunzionali nel triennio per €. 75.389, ma non si prevede nessuna assunzione nelle more di avviare con successivi atti le procedure di assunzione del personale precario in possesso dei requisiti previsti dall'art. 20 del D.Lgs. 75/2017 e dell'art. 3 della L.R. 27/2016 e della L.R. n. 8/2018.

3) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art.16, comma 4 del d.l. 98/2011-L.111/2011 non è stato deliberato;

4) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Con riferimento alla verifica qualità e quantità delle aree e dei fabbricati da destinare alla residenza, alle attività produttive e terziarie che potranno essere cedute in proprietà o in diritto di superficie, l'Ufficio Tecnico ha predisposto la proposta di delibera del 12/6/18 per il Consiglio comunale con la quale rimangono invariati gli importi (zona PIP)

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008) l'Ufficio Tecnico ha predisposto la proposta di delibera del 12/6/18 per il Consiglio Comunale con la quale si confermano i piani di dismissione e valorizzazione di cui alle delibere precedenti.

In merito alla coerenza, attendibilità e congruità del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche e con la programmazione di settore indicata nelle premesse e con lo schema di bilancio 2018/2020 approvato con DGC n. 82 del 19/06/2018.

Il presente verbale chiuso alle ore 17,45 viene redatto in tre copie destinate rispettivamente alla proposta di delibera, agli atti dell'Ente e del Revisore dei Conti.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Leoluca Scalisi F.to