

COMUNE DI GIULIANA
CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

Il Revisore Unico

Verbale n. 13 del 10/05/2018

L'anno duemila diciotto il giorno dieci del mese di maggio, (10/05/2018), il sottoscritto Dott. Giuseppe Bilello, Revisore Unico del Comune di Giuliana, (PA), nominato con delibera Consiglio Comunale n. 19 del 26/09/2017, alle ore 15:30, nel mio studio in Corleone Vicolo Tardi n. 9,

premessi:

- di avere ricevuto, in data 05.04.2018 con nota prot. 0001751, la deliberazione della GM n. 69 del 29/03/2018, relativa all'approvazione dello schema di bilancio di previsione per il triennio 2018/2020;
- che fra gli allegati alla delibera vi è inclusa la delibera della GM n. 68 del 29/04/2018 avente per oggetto "Approvazione DUP anno 2018/2020";
- che a seguito della mia richiesta di chiarimenti in merito alla mancata costituzione del F/do rischi per contenzioso, la Giunta Comunale con delibera n. 81 del 09/05/2018 ha approvato la variazione al Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2018/2020 e con delibera n. 82 del 09/05/2018 la modifica dello schema di bilancio di previsione per il triennio 2018/2020;
- che per la delibera di approvazione del DUP è espressamente previsto il parere del Revisore;

VISTA le proposte di delibera di Giunta comunale di approvazione del Documento Unico di Approvazione 2018/2020 e la variazione al Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2018/2020 e il nuovo schema di bilancio di previsione 2018/2020;

VISTI i seguenti documenti:

- il D.Lgs. 267/2000,
- il D.Lgs. 118/2011,
 - il D.M. 37/2015,
 - il D.M. 28/10/2015,
 - il principio contabile applicato All. 4/1,
 - la FAQ n. 10 armonizzazione ARCONET.
- 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 09/02/2018 Ministero degli interni ha prorogato al 31 marzo 2018 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'anno 2018 ordinariamente fissato ai sensi dell'art. 151 c. 1 del D.Lgs. 267/2000 al 31 dicembre di ogni anno;

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 generale di tutti gli altri documenti di programmazione". La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.2 individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato, mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione 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 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



delibera 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

Considerato che 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 ordinario 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 prossimo triennio considerato che il mandato è di prossima scadenza.
- 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 52 del 15/03/2018 e pubblicato per 30 giorni consecutivi;

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 2016-2018, è stato oggetto di delibera della G.C. n. 64 del 29/03/2018;



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 è stato oggetto di delibera della G.C. n 27 del 29/03/2017;

4) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari:

Non è stato allegato il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008;

Esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle promesse e sull'attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

Alle ore 21:40, tolgo la seduta previa redazione del presente verbale che sarà trasmesso a cura dell'Ufficio finanziario al Presidente del Consiglio, al Sindaco, all'Assessore al bilancio e al Segretario Comunale per gli adempimenti di loro competenza.

Giuliana 10/05/2018

Il Revisore Unico

(Dott. Giuseppe Bilello)

