

**COMUNE DI PORTOFERRAIO**

Provincia di Livorno

**VERBALE N. 11 DEL 07.05.2018**

**Oggetto: PARERE sulla PROPOSTA DELIBERA C.C. N. 2018/20 – “DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2018-2020 – APPROVAZIONE”**

Il sottoscritto Dott. Angelo Bachi, in qualità di revisore unico,

**PREMESSO**

- di aver ricevuto in data 30.03.2018 la bozza della proposta di deliberazione in oggetto via PEC da parte dell'Ente per mezzo del Dirigente dott. Mauro Parigi, facente funzione responsabile dell'Area Servizi Finanziari, nonché integrazioni e chiarimenti richiesti, in data 13.04.18 da parte del dott. Massimiliano Ribaudò;
- Visto l'art. 170 del D. Lgs. 267/2000 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" che prevede che ogni anno la Giunta Comunale presenti al Consiglio per le conseguenti deliberazioni il Documento Unico di Programmazione (DUP);
- Dato atto che il Documento Unico di Programmazione ha carattere generale e costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente, nonché il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione;
- Richiamato il Principio Contabile Applicato concernente la Programmazione di Bilancio, allegato al D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014, che individua e disciplina gli strumenti della programmazione finanziaria dell'Ente locale;
- Richiamato l'art.239 del D.Lgs.267/2000 "Funzioni dell'organo di revisione", con particolare riferimento al comma 1, lettera b, numero 1;
- Visti i pareri favorevoli del Responsabile del Servizio Finanziario in ordine sia alla regolarità tecnica e alla regolarità contabile del provvedimento;
- Rilevato che la bozza del Dup trasmessa sia per la sezione "parte strategica" sia per la "parte operativa" presenta alcune tabelle incomplete o non compilate;



- Verificata la complessiva attendibilità e congruità del medesimo rispetto agli schemi del bilancio di previsione 2018/2020 e relativi allegati, ad eccezione della programmazione del fabbisogno del personale per il triennio 2018/2020, per la quale il sottoscritto ha espresso un parere favorevole con riserva a seguito di rilievi formulati circa il mancato rispetto dei vincoli di cui all'art. 1 comma 557 L.296/2006 per le spese di personale anno 2018 nelle ipotesi indicate, al quale si rinvia;
- Preso atto della mancata pubblicazione all'Albo Pretorio del Programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 nei termini per il rispetto dei 60 giorni prima dell'approvazione da parte del Consiglio Comunale;
- Preso atto del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari il quale fonda le proprie stime e valutazioni sugli immobili da alienare su una determinazione del settore A3 risalente al 09/02/2017 (n. 42), il sottoscritto revisore unico raccomanda che l'ente in prossimità dell'attuazione delle procedure di vendita provveda ad effettuare un aggiornamento dei valori degli immobili in questione, ai sensi di quanto stabilito dal regolamento specifico, effettuando una *"perizia estimativa definitiva redatta dall'Ufficio Tecnico Comunale o, qualora ne fosse rilevata la necessità per particolari caratteristiche del bene, da tecnico abilitato esterno appositamente incaricato"*. Per gli immobili più consistenti del piano il sottoscritto revisore segnala e raccomanda l'opportunità che l'Ente proceda ad affidare incarichi esterni a tecnici abilitati per la redazione delle perizie estimative definitive,

invitando comunque ad una maggiore analiticità e completezza del documento,

esprime parere favorevole con riserva circa i rilievi espressi nel programma del fabbisogno del personale per l'annualità 2018 e circa la mancata pubblicazione all'Albo Pretorio del programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici nei 60 giorni antecedenti l'approvazione da parte del Consiglio, invitando l'Amministrazione e il Consiglio ad adottare adeguate misure correttive.

San Miniato, 07.05.2018

Il Revisore unico  
Dott. Angelo Bachi

