

Comune di Piedimonte San Germano

Provincia di Frosinone

Revisore Unico
Verbale n. 61 del 17 marzo 2017

OGGETTO: PARERE "ESERCIZIO FINANZIARIO 2017 - CONFERMA MANOVRA FISCALE ADOTTATA DAL COMMISSARIO STRAORDINARIO"

VISTE le deliberazioni Commissario Straordinario afferenti alla manovra fiscale adottata per l'esercizio finanziario 2017 del 17 marzo 2017, trasmesse a questo organo di revisione, per il parere di cui all'art.239, comma 1, lettera b), del D.Lgs. 267/2000;

PREMESSO

- Che, la responsabile dell'ufficio finanziario ha messo a disposizione, mediante invio per posta elettronica, la documentazione occorrente al rilascio del parere di cui all'oggetto;

VISTE

- le deliberazioni Commissario Straordinario n. 18-20-22-23-24 del 17/03/2017;

TENUTO PRELIMINARMENTE CONTO

del parere di regolarità tecnica e contabile, così come prodotto dal Responsabile del Servizio Finanziario, sulle presenti proposte;

VERIFICATO,

- 1) il rispetto, della regolarità tecnica e contabile;

TUTTO CIÒ PREMESSO, VISTO, VERIFICATO

Il Revisore,

ai sensi della richiamata normativa, esprime parere favorevole sulle deliberazioni Commissario Straordinario.

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott. Antonio Maurizio Falbo

Comune di Piedimonte San Germano

Provincia di Frosinone

Revisore Unico
Verbale n. 62 del 17 marzo 2017

OGGETTO: PARERE SU DELIBERAZIONE COMMISSARIO STRAORDINARIO AD OGGETTO
"IMPOSTA UNICA (IUC) COMPONENTE TASI – CONFERMA AZZERAMENTO PER L'ANNO 2017"

VISTA la deliberazione Commissario Straordinario n. 17/2017 del 17 marzo 2017 di cui all'oggetto, trasmessa a questo organo di revisione, per il parere di cui all'art.239, comma 1, lettera b), del D.Lgs. 267/2000;

PREMESSO

- Che, la responsabile dell'ufficio finanziario ha messo a disposizione, mediante invio per posta elettronica, la documentazione occorrente al rilascio del parere di cui all'oggetto;

VISTO

- la deliberazione n. 2 del 22/04/2014 di approvazione del regolamento dell'Imposta Unica Comunale, Regolamento che disciplina anche la componente Tasi;
- l'art. 1, commi 676 e 683 della legge 147/2013;
- l'art. 1 comma 42 della legge 11/12/2016 n. 232 (legge di stabilità).

TENUTO PRELIMINARMENTE CONTO

del parere di regolarità tecnica e contabile, così come prodotto dal Responsabile del Servizio Finanziario, sulla presente proposta;

VERIFICATO

- 1) il rispetto, della regolarità tecnica e contabile;

TUTTO CIÒ PREMESSO, VISTO, VERIFICATO

Il Revisore,

ai sensi della richiamata normativa, esprime parere favorevole sulla deliberazione Commissario Straordinario in oggetto;

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Maurizio Falbo

Comune di Piedimonte San Germano

Provincia di Frosinone

Revisore Unico
Verbale n. 63 del 17 marzo 2017

OGGETTO: PARERE DELIBERAZIONE COMMISSARIO STRAORDINARIO AD OGGETTO
"IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA -IMU- CONFERMA ALIQUOTE E DETRZIONI - ANNO 2017 "

VISTA la deliberazione Commissario Straordinario n. 21/2017 del 17 marzo 2017 di cui all'oggetto, trasmessa a questo organo di revisione, per il parere di cui all'art.239, comma 1, lettera b), del D.Lgs. 267/2000;

PREMESSO

- Che, la responsabile dell'ufficio finanziario ha messo a disposizione, mediante invio per posta elettronica, la documentazione occorrente al rilascio del parere di cui all'oggetto;

VISTO

- la deliberazione n. 26 del 31/10/2012 di approvazione del regolamento dell'Imposta Municipale Propria;
- la deliberazione n. 16 del 23/07/2015 del Consiglio Comunale;
- l'art. 1 comma 42 della legge 11/12/2016 n. 232 (legge di stabilita).

TENUTO PRELIMINARMENTE CONTO

del parere di regolarità tecnica e contabile, così come prodotto dal Responsabile del Servizio Finanziario, sulla presente proposta;

VERIFICATO

- 1) il rispetto, della regolarità tecnica e contabile;

TUTTO CIÒ PREMESSO, VISTO, VERIFICATO

Il Revisore,

ai sensi della richiamata normativa, esprime parere favorevole sulla deliberazione Commissario Straordinario in oggetto;

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Maurizio Falbo

Comune di Piedimonte San Germano

Provincia di Frosinone

Revisore Unico
Verbale n. 64 del 17 marzo 2017

OGGETTO: PARERE DELIBERAZIONE COMMISSARIO STRAORDINARIO OGGETTO
"CONFERMA TARIFFE TARI PER L' ANNO 2017 "

VISTA la deliberazione Commissario Straordinario n. 19/2017 del 17 marzo 2017 di cui all'oggetto, trasmessa a questo organo di revisione, per il parere di cui all'art.239, comma 1, lettera b), del D.Lgs. 267/2000;

PREMESSO

- Che, la responsabile dell'ufficio finanziario ha messo a disposizione, mediante invio per posta elettronica, la documentazione occorrente al rilascio del parere di cui all'oggetto;

VISTO

- la deliberazione n. 2 del 22/04/2014 di approvazione del regolamento dell'Imposta Unica Comunale, Regolamento che disciplina anche la componente Tari;
- l'art. 1, commi 654 e 683 della legge 147/2013;
- l'art. 1, comma 42 della legge 11/12/2016 n. 232 (legge di stabilita).

TENUTO PRELIMINARMENTE CONTO

del parere di regolarità tecnica e contabile, così come prodotto dal Responsabile del Servizio Finanziario, sulla presente proposta;

VERIFICATO

- 1) il rispetto, della regolarità tecnica e contabile;

TUTTO CIÒ PREMESSO, VISTO, VERIFICATO

Il Revisore,

ai sensi della richiamata normativa, esprime parere favorevole sulla deliberazione Commissario Straordinario in oggetto;

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Maurizio Falbo



Comune di Piedimonte San Germano

Provincia di Frosinone

Revisore Unico
Verbale n. 65 del 7 aprile 2017

OGGETTO: PARERE DELIBERAZIONE COMMISSARIO STRAORDINARIO AD OGGETTO "PIANO TRIENNALE FABBISOGNO DEL PERSONALE AI SENSI DELL'ART. 39, LEGGE N. 449/1997 TRIENNIO 2017-2019 "

VISTA la deliberazione Commissario Straordinario n. 25/2017 del 7 aprile 2017 di cui all'oggetto, trasmessa a questo organo di revisione, per il parere di cui all'art.239, comma 1, lettera b), del D.Lgs. 267/2000;

PREMESSO

- Che, la responsabile dell'ufficio personale ha messo a disposizione, mediante invio per posta elettronica, la documentazione occorrente al rilascio del parere di cui all'oggetto;

VISTO

- la citata deliberazione sul piano triennale del fabbisogno del personale sottoposta al revisore sulla quale va acquisito il parere dell'organo di revisione;

TENUTO PRELIMINARMENTE CONTO

del parere di regolarità tecnica, così come prodotto dal Responsabile del Servizio Personale sulla presente delibera;

del parere di regolarità contabile, così come prodotto dal Responsabile del Servizio Finanziario, sulla presente delibera;


TUTTO CIÒ PREMESSO, VISTO e TENUTO CONTO

Il Revisore,

esprime parere favorevole al piano triennale del personale, come meglio specificato nella deliberazione Commissario Straordinario stessa.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Maurizio Falbo



Comune di Piedimonte San Germano

Provincia di Frosinone

Revisore Unico
Verbale n. 66 del 7 aprile 2017

OGGETTO: PARERE DELIBERAZIONE COMMISSARIO STRAORDINARIO AD OGGETTO "PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2017-2019 ED ELENCO ANNUALE 2017 DEI LAVORI PUBBLICI (ART. 21 D.LGS 18.04.2016 N. 50) – PROPOSTA DI PRESENTAZIONE AL CONSIGLIO COMUNALE "

VISTA la deliberazione Commissario Straordinario n. 29/2017 del 7 aprile 2017 di cui all'oggetto, trasmessa a questo organo di revisione, per il parere di cui all'art.239, comma 1, lettera b), del D.Lgs. 267/2000;
Il Revisore,

PREMESSO

Che, il responsabile del settore 3' e la responsabile dell'ufficio finanziario hanno messo a disposizione, mediante invio per posta elettronica, la documentazione occorrente al rilascio del parere di cui all'oggetto.

DOPO AVER PRESO VISIONE

- della normativa vigente;
- della deliberazione da sottoporre al Consiglio Comunale;
- del parere favorevole di regolarità tecnica;
- del parere favorevole di regolarità contabile;
- della documentazione richiesta;

TENUTO CONTO

Che l'art. 239 del D.Lgs 267/2000 prevede tra gli altri che il revisore rilasci specifico parere in materia di strumenti di programmazione;
del parere di regolarità tecnica e contabile, così come prodotto dai Responsabili del settore 3' e del Servizio Finanziario, sulla presente proposta di variazione;

VERIFICATO

- 1) con la variazione proposta viene mantenuto il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri di bilancio;
- 2) il rispetto, della regolarità tecnica e contabile;

TUTTO CIÒ PREMESSO, VISTO, TENUTO CONTO E VERIFICATO

Il Revisore,

esprime parere favorevole, sullo schema di programma triennale oopp 2017-2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dot. Antonio Maurizio Falbo

Comune di Piedimonte San Germano

Provincia di Frosinone

Revisore Unico
Verbale n. 67 del 12 aprile 2017

OGGETTO: PARERE PROPOSTA DI DELIBERAZIONE COMMISSARIO STRAORDINARIO AD OGGETTO "RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO CON STRUTTURA SANITARIA R.S.A. SAN GERMANO DI PIEDIMONTE SAN GERMANO ART. 194 COMMA 1, LETTERA E D.LGS 267/2000."

VISTA la proposta di deliberazione Commissario Straordinario n. 5 del 7 aprile 2017 di cui all'oggetto, trasmessa a questo organo di revisione, per il parere di cui all'art.239, comma 1, lettera e), del D.Lgs. 267/2000;
Il Revisore,

PREMESSO

- Che, la responsabile dell'ufficio finanziario ha messo a disposizione, mediante invio per posta elettronica, la documentazione occorrente al rilascio del parere di cui all'oggetto.

VISTA

- la citata proposta sottoposta al Revisore da deliberare in seduta consiliare sulla quale va acquisito il parere preventivo dell'organo di revisione di cui all'art. 239 del Tuel;

TENUTO PRELIMINARMENTE CONTO

del parere di regolarità tecnica e contabile, così come prodotto dal Responsabile del Servizio Amministrativo e dal Responsabile del Servizio Finanziario, sulla presente proposta;

VERIFICATO CHE

- con la proposta di riconoscimento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 comma 1) lett. e) viene mantenuto il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri di bilancio;

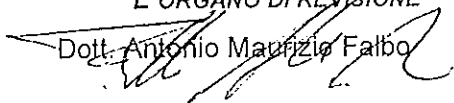
TUTTO CIÒ PREMESSO, VISTO, VERIFICATO

Il Revisore,

non rileva motivi ostativi all'adozione della delibera così come proposta.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Maurizio Falbo



Comune di Piedimonte San Germano

Provincia di Frosinone

Revisore Unico

Verbale n. 68 del 12 aprile 2017

OGGETTO: PARERE DELIBERAZIONE COMMISSARIO STRAORDINARIO AD OGGETTO "ARTT. 151 E 170 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 – PRESA D'ATTO DELLO SCHEMA DI DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2017-2019."

Vista la deliberazione Commissario Straordinario n. 6 del 12/04/2017, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune Piedimonte San Germano per gli anni 2017-2018-2019;

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.";

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) 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 l'Arco nel 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 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 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:

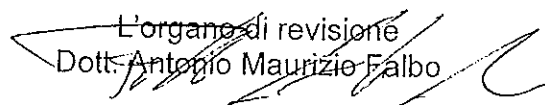
- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare:
 - 1) Programma triennale lavori pubblici
 - 2) Programmazione del fabbisogno del personale
 - 3) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

E pertanto

Esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore.

L'organo di revisione
Dott. Antonio Maurizio Falbo



Comune di Piedimonte San Germano

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 69 del 12 Aprile 2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, del Comune di Piedimonte San Germano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Piedimonte San Germano li 12 Aprile 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Maurizio Falbo

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE