

COMUNE DI PADOVA

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale della riunione del 18/11/2019 nr. 31

L'anno 2019, il giorno 18 del mese di novembre, alle ore 15,00 si è riunito il Collegio dei Revisori presso la sede comunale per l'esame del seguente ordine del giorno:

1. **DUP – documento unico di programmazione 2020-2022 comprensivo della nota di aggiornamento" (approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 279 del 15/11/2019 ai fini della presentazione al Consiglio Comunale);**

Alla riunione sono presenti i Sigg.ri:

Dr. de Silva Bruno - Presidente

Dr. Sabbadin Giorgio – Revisore

Dr. Veronesi Fabrizio – Revisore

Risulta presente il Dr. Pietro Lo Bosco, Capo Settore Risorse Finanziarie;

Il Collegio inizia l'analisi del D.U.P. con particolare riferimento alla sezione operativa relativamente al triennio 2020-2022 di cui alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale registro speciale n. 2019/0881 del 18/11/2019;

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 "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 8.1, 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;

Considerato che:

- il Consiglio Comunale, a seguito della presentazione ed illustrazione da parte del Sindaco nella seduta del 29/7/2019, con atto n. 68 del 30/09/2019 esecutivo, ha approvato il Documento Unico di Programmazione 2020-2022 sviluppato nella Sezione Strategica, rinviando alla Nota di Aggiornamento i contenuti di dettaglio più strettamente correlati con la formazione del bilancio di previsione e compresi nella Sezione Operativa;
- la Giunta Comunale, con atto n. 729 del 15/11/2019 ha approvato il DUP 2020-2022 comprensivo della nota di aggiornamento ai fini della presentazione al Consiglio Comunale contestualmente allo schema di bilancio di previsione 2020-2022.

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 e che pertanto l'organo di revisione è chiamato ad esprimere il giudizio di congruità ed attendibilità contabile al D.U.P. stesso;

L'Organo di revisione ha verificato:

1. la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 sopraccitato;
2. le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 36 del 13/07/2017 in quanto, così come è stato predisposto, sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
3. l'attendibilità e la congruità delle previsioni contenute nel DUP in relazione allo schema di bilancio di previsione presentato in concomitanza;
4. l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare:
 - Programmazione del fabbisogno del personale per il periodo 2020- 2022, previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001, che tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale;
 - Programma triennale ed elenco annuale lavori pubblici, di cui all'art. 21 del d.lgs.-50/2016. Detto Programma, redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti n. 14 del 16/01/2018, è stato adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n. 659 del 22/10/2019 e pubblicato dal 23/10/2019 sul profilo dell'Ente, così come previsto dall'art. 5, comma 5, del citato decreto;
 - Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 (art. 21 d.lgs. 50/2016), redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti n. 14 del 16/01/2018. Con deliberazione di G.C. n. 660 del 22/10/2019 è stato approvato l'elenco degli acquisti di beni e servizi di importo superiore a 1 milione di euro previsti per il biennio 2020-2021, ai fini della comunicazione al Tavolo tecnico dei Soggetti Aggregatori secondo le disposizioni di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016. La suddetta comunicazione è stata effettuata in data 25/10/2019, prot. n. 0426336;
 - Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);

- Programma triennale di contenimento delle spese di funzionamento, previsto dall'art. 2, commi dal 594 al 598, della legge 244/2007 ;

Il Collegio sulla base della documentazione fornita, nonché tenuto conto delle illustrazioni di dettaglio rese

esprime parere favorevole,

in relazione alle proprie competenze, in merito al DUP 2020/2022.comprendivo della nota di aggiornamento.

Il Collegio, esaurito l'ordine del giorno in argomento e passando al nuovo lavoro, chiude il presente verbale alle ore 16,30 dopo stesura, lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Padova, 18/11/2019

Il Collegio dei Revisori

Dr. Bruno de Silva – Presidente

Dr. Giorgio Sabbadin - Revisore

Dr. Fabrizio Veronesi – Revisore

