

COMUNE DI PADOVA

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale della riunione del 21/12/2022 nr. 44

L'anno 2022, il giorno 21/12/2022 del mese di dicembre, 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 sezione strategica 2023-2027, sezione operativa 2023-2025 comprensivo della nota di aggiornamento" (approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 2022/0662 del 16/11/2021 ai fini della presentazione al Consiglio Comunale);**

Alla riunione sono presenti i Sigg.ri:

Dr. Bruno de Silva – Presidente

Dott.ssa Laura Filippin – Revisore

Dott.ssa Miriam Palma – 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 2023-2025;

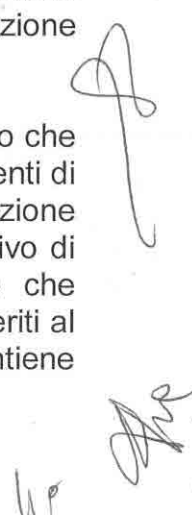
Tenuto conto che:

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 la Giunta Comunale, con atto n. 662 del 22/12/2022 ha approvato il DUP Sezione Strategica 2023-2027 e Sezione Operativa 2023-2025 2022-2024 contestualmente allo schema di bilancio di previsione 2023-2025.

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 sopracitato;
2. Gli indirizzi generali di governo approvati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 61 del 5/7/2022 e in attesa dell'approvazione delle linee programmatiche di mandato nei termini previsti dall'art. 49 c. 2 dello Statuto del Comune di Padova;
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 2023- 2025, 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. 642 del 13/12/2022 e pubblicato dal 14/12/2022 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 nota n. Prot. 481225 del 26/10/2021 è stato comunicato l'elenco degli acquisti di beni e servizi di importo superiore a 1 milione di euro previsti per il biennio 2023-2024 al Tavolo tecnico dei Soggetti Aggregatori secondo le disposizioni di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016.
 - Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);

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 Sezione Strategica 2023-2027 e Sezione Operativa 2023-2025 2022-2024.

17 

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

Padova, 21/12/2022

Il Collegio dei Revisori

Dr. Bruno de Silva – Presidente

Dott.ssa Laura Filippin – Revisore

Dott.ssa Miriam Palma – Revisore

The image shows three handwritten signatures in black ink, arranged vertically. The top signature is for Dr. Bruno de Silva, the middle one for Dott.ssa Laura Filippin, and the bottom one for Dott.ssa Miriam Palma. The signatures are cursive and somewhat stylized.

