

COMUNE DI PADOVA

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale della riunione del 16/11/2023 nr. 103

L'anno 2023, il giorno 16 del mese di novembre, 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 2024-2027, sezione operativa 2024-2026 - comprensivo della nota di aggiornamento (approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 2023/0607 del 14/11/2023 ai fini della presentazione al Consiglio Comunale);**

Alla riunione sono presenti i Sigg.ri:

Dr. de Silva Bruno - Presidente

Dott.ssa Laura Filippin – Revisore (da remoto)

Dott.ssa Miriam Palma – Revisore (da remoto)

Risultano presenti il Dr. Pietro Lo Bosco, Capo Settore Risorse Finanziarie e la Dott.ssa Manuela Mattiazzo, Capo Settore Programmazione Controllo e Statistica;

Il Collegio inizia l'analisi del D.U.P. con particolare riferimento alla sezione operativa relativamente al triennio 2024-2026;

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 24/7/2023, con atto n. 65 del 25/09/2023 esecutivo, ha approvato il Documento Unico di Programmazione 2024-2027 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. 607 del 14/11/2023 ha approvato il DUP – sezione strategica 2022-2027, sezione operativa 2024-2026 - comprensivo della nota di aggiornamento, ai fini della presentazione al Consiglio Comunale contestualmente allo schema di bilancio di previsione 2024-2026;

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. le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 1 del 16/01/2023 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 delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale a livello triennale e annuale entro i limiti di spesa e della capacità assunzionale dell'Ente in base alla normativa vigente;
 - Programma triennale ed elenco annuale lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. 36/2023. Detto Programma, redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui all'allegato I.5 del predetto decreto, è stato adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n. 564 del 31/10/2023 e pubblicato dal 02/11/2023 sul sito istituzionale dell'Ente, così come previsto dall'art. 5 del suddetto allegato I.5;
 - Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 140.000,00 (art. 37 d.lgs. 36/2023), redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui all'allegato I.5 del predetto decreto. Con nota n. Prot. 487076 del 27/10/2023 è stato comunicato l'elenco degli acquisti di beni e servizi di importo superiore a 1 milione di euro previsti per il triennio 2024-2026 al Tavolo tecnico dei Soggetti Aggregatori secondo le disposizioni di cui all'art. 6, comma 12 dell'allegato I.5 del D. Lgs. 36/2023.
 - Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari 2024 (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 2022-2027, sezione operativa 2024-2026 - comprensivo della nota di aggiornamento.

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

Padova, 16/11/2023

Il Collegio dei Revisori

Dr. Bruno de Silva – Presidente

Dott.ssa Laura Filippin – Revisore (da remoto)

Dott.ssa Miriam Palma – Revisore (da remoto)