

# COMUNE DI PADOVA

## COLLEGIO DEI REVISORI

### Verbale della riunione del 18/11/2020 nr. 85

L'anno 2020, il giorno 18 del mese di novembre, alle ore 10,00 si è riunito il Collegio dei Revisori per l'esame del seguente ordine del giorno:

- APPROVAZIONE, AI FINI DELLA PRESENTAZIONE AL CONSIGLIO COMUNALE, DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) – SEZIONE STRATEGICA 2021-2022, SEZIONE OPERATIVA 2021-2023 - COMPRENSIVO DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO. (approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 538 del 17/11/2020 ai fini della presentazione al Consiglio Comunale);

Alla riunione sono presenti i Sigg.ri:

Dr. de Silva Bruno - Presidente (presso sede comunale)

Dr. Sabbadin Giorgio – Revisore (in videoconferenza)

Dr. Veronesi Fabrizio – Revisore (presso sede comunale)

Risulta presente 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 2021-2023 di cui alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale registro speciale n. 2020/0706 del 17/11/2020;

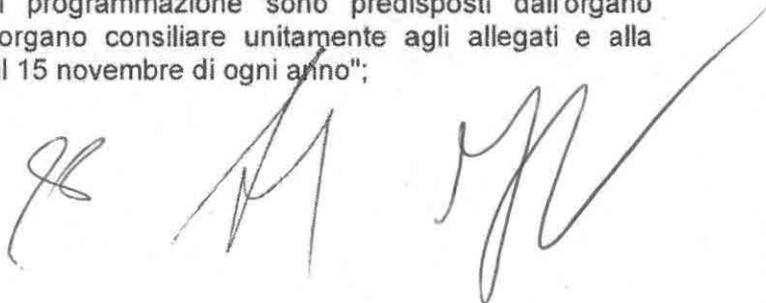
Tenuto conto che:

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) l'art. 107, comma 6, del D.L. 17/3/2020, n. 18 "Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19", convertito nella legge 24/4/2020, n. 27, ha prorogato al 30/9/2020 il termine del 31/7/2020 per la presentazione al Consiglio Comunale del Documento Unico di Programmazione (DUP);

c) 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";



d) 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 28/09/2020, con atto n. 65 del 19/10/2020 esecutivo, ha approvato il Documento Unico di Programmazione 2021-2022 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. 538 del 17/11/2020 ha approvato il DUP 2021-2022 sezione strategica e 2021-2023 operativa comprensivo della nota di aggiornamento ai fini della presentazione al Consiglio Comunale contestualmente allo schema di bilancio di previsione 2021-2023.

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. 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 2021- 2023, previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001, l'art. 33 comma 2 del D.L. 34/2019 nonché del decreto del Ministro della Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze ed il Ministro dell'Interno del 17/03/2020 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. 496 del 03/11/2020 e pubblicato dal 05/11/2020 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 del 28/10/2020 è stato comunicato l'elenco degli acquisti di beni e servizi di importo superiore a 1 milione di euro previsti per il biennio 2021-2022, ai fini della comunicazione 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 "DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) – SEZIONE STRATEGICA 2021-2022, SEZIONE OPERATIVA 2021-2023 - COMPRENSIVO DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO".

Il Collegio, esaurito l'ordine del giorno in argomento e passando al nuovo lavoro, chiude il presente verbale alle ore 11,30 dopo stesura, lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Padova, 18/11/2020

Il Collegio dei Revisori

Dr. Bruno de Silva – Presidente

Dr. Giorgio Sabbadin - Revisore

Dr. Fabrizio Veronesi – Revisore



