

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 30 DEL 28.11.2024

Il giorno 28 novembre 2024 alle ore 10,00 circa, in videoconferenza, i sottoscritti Dott. Davide Di Russo, Presidente, Dott. Antonio Avilli e Dott.ssa Ombretta Maria Luisa Uliva Ramonda, Revisori, procedono all'esame, iniziato già nei giorni precedenti, della documentazione relativa alla Nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025-2027 di cui alla deliberazione di Giunta comunale n. 156 del 22 novembre 2024 proposta per la prossima seduta del Consiglio comunale.

Assistono alla riunione, per quanto di competenza, il Dott. Antonio Marco D'Acri, Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica, e il Dott. Enrico Colia, Funzionario con incarico di E.Q. Politiche del bilancio e attuazione del programma.

Preliminarmente, il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente non ha rispettato il termine del 31.07.2024 per l'adozione e approvazione del DUP 2025-2027, ai sensi dell'allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011.

Il Collegio dei Revisori, pur non essendo il termine previsto dalla normativa perentorio e comunque non ritenendo possibile esprimere da parte dello stesso un parere di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti con riferimento a un documento di programmazione che non accompagni lo stesso bilancio di previsione, raccomanda all'Ente di rispettare il termine previsto dalla normativa vigente in materia.

Tanto premesso, il Collegio, essendo anche in corso l'esame della documentazione relativa al bilancio di previsione 2025-2027, procede all'esame della documentazione predisposta dall'Ente e ricevuta, via mail, in data 26.11.2024 e in data 27.11.2024, relativa al DUP 2025-2027. L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2025-2027 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il Documento Unico di Programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

In merito, il Collegio prende atto dal Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica che l'Ente non ha proceduto all'adozione del Piano del fabbisogno del personale 2025-2027, il quale sarà adottato e confluirà nel PIAO 2025-2027.

Il Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica comunica che le previsioni di bilancio 2025-2027 relative alle spese di personale sono state elaborate secondo il par. 8.2 del principio contabile 4/1 allegato al D.Lgs. n. 118/2011: *“La programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale è determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni*

di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113".

Il Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica precisa che le previsioni di spesa si sono quindi definite con il consolidamento della spesa avviata negli ultimi anni (garantendo quindi la copertura del turn over) e con uno stanziamento di circa 100.000 euro per tre figure ulteriori (da definirsi nel PIAO) che in ogni caso avvengono entro il controllo del limite di spesa previsto dalla norma.

Verifica contenuto informativo e illustrativo del Documento Unico di Programmazione (DUP)

L'Organo di revisione dà atto che il Documento è stato predisposto in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale e l'elenco annuale di cui all'art. 37 del D. Lgs. 36/2023 sono stati redatti conformemente alle modalità e agli schemi di cui all'allegato I.5 del Codice dei contratti pubblici.

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a euro 150.000,00.

Con riferimento ai progetti PNRR, il Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica comunica che tutti i lavori PNRR sono stati aggiudicati e non sono quindi più presenti in programmazione.

Il Collegio raccomanda di pubblicare il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programmazione triennale di acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del D. Lgs. 36/2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Non risultano acquisti di beni e servizi per progetti PNRR riportati nel Programma in quanto non superano la soglia di euro 140.000,00.

Programmazione del fabbisogno del personale

L'Organo di revisione in tema di programmazione dei fabbisogni di personale si esprimerà con apposito parere in sede di approvazione del PIAO e rinvia a quanto riportato nella premessa del

presente verbale.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il paragrafo relativo al Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari riporta rispettivamente gli immobili oggetto di possibile alienazione e gli immobili oggetto di possibile valorizzazione.

Programma annuale degli incarichi

L'Ente ha allegato al DUP il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del D.L. n. 112/2008 e dall'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto di tutto quanto sopra riportato, richiamata la normativa vigente in materia e visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 22.11.2024, esprime parere favorevole circa la coerenza del Documento Unico di Programmazione 2025-2027 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore sopra richiamata.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Davide Di Russo)

(Antonio Avilii)

(Ombretta Maria Luisa Uliva Ramonda)