

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 29 DEL 05.12.2025

Il giorno 5 dicembre 2025, alle ore 9,30 circa e alle ore 14,30 circa, in videoconferenza, i sottoscritti Dott. Davide Di Russo, Presidente, Dott. Antonio Avilii 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) 2026-2028 di cui alla deliberazione di Giunta comunale n. 162 del 21.11.2025 proposta per la prossima seduta del Consiglio comunale, come emendata in data 05.12.2025.

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.

Assistono alla riunione, per quanto di competenza, alle ore 9,30, il Dott. Antonio Marco D'Acri, Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica, il Dott. Enrico Colia, Funzionario con incarico di E.Q. Politiche del bilancio e attuazione del programma, l'Arch. Marina Dolfini Dirigente Area tecnica e dello sviluppo territoriale, il Dott. Marco Ferrara Dirigente Area amministrativa e dei servizi alla persona, il Dott. Sergio Florio Dirigente Area della sicurezza e del controllo del territorio e la Dott.ssa Arianna Cricenti Responsabile Settore Servizi generali e di supporto, partecipate e politiche del personale.

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 2026-2028, 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.

Inoltre, il Collegio dei Revisori dà atto di aver ricevuto, in data 05.12.2025, n. 1 emendamento avente a oggetto "*EMENDAMENTO N. 1 ALLA NADUP 2026-2027*" dal quale si evince che "*Si sono inseriti gli elementi necessari alla definizione del Piano dei Fabbisogni di Personale 2026-2028 e alla verifica del rispetto dei limiti di legge.*

In conseguenza del suddetto emendamento si propone la correlata sostituzione del piano dei fabbisogni del personale approvato nella NADUP 2026-2027, di cui alla D.G.C. 162 del 21 novembre 2025 [....]".

Tanto premesso, il Collegio, essendo anche in corso l'esame della documentazione relativa al bilancio di previsione 2026-2028, procede all'esame della documentazione predisposta dall'Ente e ricevuta, via mail, in data 21.11.2025 e 05.12.2025, relativa alla nota di aggiornamento al DUP 2026-2028.

Verifica contenuto informativo e illustrativo della Nota di aggiornamento al 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 applicato 4/1 allegato al D.Lgs. n. 118/2011.

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha una sezione del DUP dedicata al PNRR.

Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 37 del D. Lgs. 36/2023 è stato redatto 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 Collegio dei Revisori dà atto che il programma non contiene tali progetti.

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.

Con riferimento al PNRR, il Collegio dei Revisori dà atto che il programma non contiene richieste degli Uffici relativamente a tali progetti.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

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

Programmazione del fabbisogno del personale

Il Comune ha adottato la Programmazione delle risorse finanziarie relative al fabbisogno del personale in sede di adozione della Nota di aggiornamento al DUP 2026-2028.

In merito, il Collegio rinvia a quanto sopra riportato circa l'emendamento presentato dal Comune e

dà atto di aver proceduto all'analisi dell'allegata sezione relativa al Programmazione del fabbisogno del personale, così come modificata in data odierna.

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale 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.

L'Organo di revisione in tema di programmazione dei fabbisogni di personale si esprimerà nuovamente con apposito parere in sede di approvazione del PIAO nel caso in cui allo stesso vengano apportate modifiche dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, comma 2 del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla Legge 28 giugno 2019, n. 58. Il valore soglia del Comune, ai sensi della Tabella 1 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, è pari al 27% e lo stesso si attesta al 22,77 %.

La spesa di personale con forme di lavoro flessibile previste per l'anno 2025, derivante dalla programmazione dei fabbisogni di personale, è compatibile con il rispetto dell'art. 9, comma 28, del d.l. 78/2010, convertito in legge 122/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio e non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

In merito, il Collegio rinvia alle risultanze dell'analisi sulla spesa del personale di cui al bilancio di previsione 2026-2028.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2026-2028 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

Con delibera G.C. dell'8.01.2025 l'Ente ha rilevato l'inesistenza di eccedenze di personale o situazioni di soprannumero, ai sensi dell'art. 33 del D. Lgs. n. 165/2001.

Programma annuale degli incarichi

L'Ente ha allegato alla Nota di aggiornamento 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 21.11.2025, nonché tenuto conto dell'emendamento avente a oggetto “*EMENDAMENTO N. 1 ALLA NADUP 2026-2027*” e dei relativi pareri favorevoli rilasciati sullo stesso dal Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica esprime parere favorevole circa la coerenza della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2026-2028 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)