

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

N. 14 DEL 24.11.2023

Il giorno 24 novembre 2023, alle ore 10,00 circa, in videoconferenza, i sottoscritti Dott.ssa Gabriella Nardelli, Presidente, Dott. Roberto Costamagna e Dott. Davide Luciano, Revisori, procedono all'esame, iniziato già nei giorni precedenti, della documentazione relativa al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026 di cui alla deliberazione di Giunta comunale n. 131 del 14.11.2023 proposta per la prossima seduta del Consiglio comunale.

Preliminarmente, il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente non ha rispettato il termine del 31.07.2023 per l'adozione e approvazione del DUP 2024-2026, ai sensi dell'allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011.

Il Collegio dei Revisori, pur 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 procedere nel rispetto della normativa vigente in materia.

Inoltre, il Collegio rileva che l'Ente non ha una sezione del DUP dedicata al PNRR. In merito, il Dott. Luca Benedetto ha comunicato che l'Ente ha avviato e concluderà entro il 31.12.2023 una ricognizione puntuale degli interventi PNRR, aggiornando i cronoprogrammi e allineando gli stessi con la gestione sul nuovo applicativo di contabilità. Entro il 14.11.2023 non è stato possibile attivare queste operazioni in quanto il passaggio al nuovo applicativo informatico non si era ancora concluso. Tanto premesso, il Collegio, essendo anche in corso l'esame della documentazione relativa al bilancio di previsione 2024-2026, procede all'esame della documentazione predisposta dall'Ente e ricevuta, via mail, in data 15.11.2023 e in data 24.11.2023, relativa al DUP 2024-2026.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2024-2026 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il Documento Unico di Programmazione e con gli atti di programmazione di settore (programmazione fabbisogno del personale ecc.).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011).

Programma triennale 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 nuovo Codice dei contratti pubblici.

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici.

L’Organo di revisione ha verificato l’inserimento dei progetti PNRR che hanno effetti sui lavori pubblici come indicato nella Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 “Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR”.

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 risulta coerente anche con i progetti PNRR.

Programmazione del fabbisogno del personale

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 esprimera con apposito parere in sede di approvazione del PIAO.

Il rapporto spesa di personale/entrate correnti, del Comune di Nichelino si attesta al 22,94%, al di sotto del valore soglia previsto per la relativa fascia demografica, pari al 27%, di cui al DM 17 marzo 2020.

Per l’anno 2024, in applicazione dell’art. 5 del suddetto decreto, la percentuale di incremento di spesa prevista per il Comune di Nichelino è pari al 22% rispetto alla spesa di personale registrata nel 2018 e comunque fino alla soglia del 27%.

Il margine di incremento utilizzabile in deroga al limite di cui al comma 557 dell’art. 1 della L. 296/1996 è pari a 1.530.631,96, superiore ai valori previsti nel triennio 2024-2026 eccedenti il

suddetto limite, pari rispettivamente per le tre annualità a euro 67.677,57, euro 50.331,57 ed euro 331,57.

Con delibera G.C. n. 7 del 31.01.2023, 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.

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

Il Collegio rileva che l'Ente non 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. Legge n. 112/2008 ed all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 indispensabile nel caso in cui si voglia procedere all'attribuzione degli stessi.

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 14.11.2023, esprime parere favorevole circa la coerenza del Documento Unico di Programmazione 2024-2026 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore sopra richiamata.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Gabriella Nardelli)

.....

(Roberto Costamagna)

.....

(Davide Luciano)

.....

(Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i.)