

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 33 DEL 23.12.2025

Il giorno 23 dicembre 2025 alle ore 15,30 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) 2026-2028 di cui alla deliberazione di Giunta comunale n. 163 del 09.12.2025 proposta per la prossima seduta del Consiglio comunale.

Preliminarmente, il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente non ha rispettato il termine del 31.07.2024 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.

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 17.12.2025 e 21.12.2025, relativa al DUP 2026-2028 e ai relativi programmi triennali e annuali.

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.

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

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.

Il programma risulta coerente con le richieste degli uffici titolari di progetti PNRR.

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 finanziaria 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 esprimerà nuovamente con apposito parere in sede di approvazione del PIAO.

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 21,99%.

La spesa di personale con forme di lavoro flessibile previste per l'anno 2026, 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.

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 non sono state previste assunzioni relative ai progetti PNRR.

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

Con delibera G.C. n. 19 del 13.02.2025 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, in particolare con riferimento ai tempi di adozione degli strumenti di programmazione, richiamata la normativa vigente in materia e visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 09.12.2025, esprime parere favorevole circa la coerenza del 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

(Gabriella Nardelli)

(Roberto Costamagna)

(Davide Luciano)

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