



# Comune di Costa de' Nobili

Provincia di Pavia

## Verbale/parere n. 1 del 23 gennaio 2026

### PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE IN MERITO AL PIANO DEI FABBISOGNI DI PERSONALE PER IL TRIENNIO 2026-2028 – PIAO SOTTOSEZIONE 3.3

Il revisore unico Dott. Longinotti Mattia nominato con deliberazione n° 7 del 28/04/2025,

#### Visti

- l'art. 19, comma 8, della L. n. 448/2001 che dispone che gli organi di revisione contabile degli enti locali accertino che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'articolo 39 della L. n. 449/1997 e successive modificazioni e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate;
- l'art. 6, comma 2, del D.lgs. 165/2001 secondo cui «*Allo scopo di ottimizzare l'impiego delle risorse pubbliche disponibili e perseguire obiettivi di performance organizzativa, efficienza, economicità e qualità dei servizi ai cittadini, le amministrazioni pubbliche adottano il piano triennale dei fabbisogni di personale, in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché con le linee di indirizzo emanate ai sensi dell'articolo 6-ter. Qualora siano individuate eccedenze di personale, si applica l'articolo 33. Nell'ambito del piano, le amministrazioni pubbliche curano l'ottimale distribuzione delle risorse umane attraverso la coordinata attuazione dei processi di mobilità e di reclutamento del personale, anche con riferimento alle unità di cui all'articolo 35, comma 2. Il piano triennale indica le risorse finanziarie destinate all'attuazione del piano, nei limiti delle risorse quantificate sulla base della spesa per il personale in servizio e di quelle connesse alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente*»;
- l'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019 secondo il quale «*i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei*

*fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione»;*

- *l'art. 1, comma 557, della L. n. 296/2006, che recita «Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia (omissis)»;*
- *l'art. 1, comma 557-ter, della L. n. 296/2006 che prevede che, in caso di mancato rispetto del comma 557, si applica il divieto di cui all'art. 76, comma 4 del D.L.112/2008, convertito con modificazioni nella L. 133/2008, ovvero, «in caso di mancato rispetto del patto di stabilità interno nell'esercizio precedente è fatto divieto agli enti di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione continuata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. È fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione»;*
- *l'art. 1, comma 557-quater, della L. 296/2006 che dispone che «Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione»;*
- *l'art. 1, comma 562, della L. 296/2006 secondo cui «Per gli enti non sottoposti alle regole del patto di stabilità interno, le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non*

*devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008. Gli enti di cui al primo periodo possono procedere all'assunzione di personale nel limite delle cessazioni di rapporti di lavoro a tempo indeterminato complessivamente intervenute nel precedente anno, ivi compreso il personale di cui al comma 558» [per i comuni con popolazione inferiore a 1.000 abitanti];*

- *il D.M. 17.03.2020 che ha provveduto ad «individuare i valori soglia, differenziati per fascia demografica, del rapporto tra spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione, nonché ad individuare le percentuali massime annuali di incremento della spesa di personale a tempo indeterminato per i comuni che si collocano al di sotto dei predetti valori soglia» (i cui contenuti sono stati chiariti altresì nella circolare del Ministero dell'Interno 8.06.2020);*
- *l'art. 6 del D.L. 80/2021 secondo il quale «Per assicurare la qualità e la trasparenza dell'attività amministrativa e migliorare la qualità dei servizi ai cittadini e alle imprese e procedere alla costante e progressiva semplificazione e reingegnerizzazione dei processi anche in materia di diritto di accesso, le pubbliche amministrazioni ... entro il 31 gennaio di ogni anno adottano il Piano integrato di attività e organizzazione»;*
- *il Decreto 30.06.2022 n° 132 della Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento della Funzione Pubblica «Regolamento recante definizione del contenuto del Piano integrato di attività e organizzazione»;*
- *il principio contabile n° 4/1 dell'armonizzazione contabile in forza del quale «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»;*

- le «Linee di indirizzo per l'individuazione dei nuovi fabbisogni professionali da parte delle amministrazioni pubbliche» del 22.07.2022;
- la Sentenza delle Sezioni riunite in sede giurisdizionale in speciale composizione n. 7/2022/DELC secondo la quale l'equilibrio pluriennale di bilancio rilevante ai fini dell'articolo 33, comma 2, del D.L. 34/2019 per le assunzioni di personale a tempo indeterminato è funzionale ad attestare la concreta sostenibilità dei maggiori oneri di personale che l'ente intende stanziare nel bilancio per il quale è necessario l'atto di asseverazione da parte dell'Organo di revisione;

#### **Esaminata**

la proposta di piano di fabbisogno di personale (ricompreso all'interno del Piano integrato di attività e organizzazione – P.I.A.O.) che prevede le seguenti assunzioni con le riportate modalità:

<b>tipologia rapporto</b>	<b>Profilo</b>	<b>numero</b>
TEMPO DETERMINATO		
TEMPO INDETERMINATO	ISTRUTTORE	2

#### **Considerato che**

- le capacità assunzionali dell'Ente sono state così determinate in funzione dei parametri rilevanti :

entrate correnti anno 2022	345.713,04
entrate correnti anno 2023	349.826,12
entrate correnti anno 2024	400.164,06

<b>media entrate correnti</b>	351.016,71
<b>stanziamento definitivo FCDE 2024</b>	14.217,70
spesa di personale 2018	96.619,36
spesa di personale 2024	96.274,66
<b>% rapporto spese di personale 2024 media entrate correnti - FCDE</b>	<b>27,43%</b>
<b>% soglia (spese/entrate) [art. 4 D.M.]</b>	<b>29,50%</b>
<b>incremento su base 2018 [art. 5 D.M.]</b>	Dal 1 gennaio 2025 l'applicazione della tabella 2 viene meno in quanto l'art. 5 del Decreto terminerà di esplicitare i suoi effetti dal 31.12.2024
<b>capacità assunzionali</b>	<b>7.275,27</b>

- nell'ambito del Documento Unico di Programmazione sono programmate le seguenti risorse in relazione al fabbisogno di personale:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Spese macroaggregato 101	90.639,00	63.350,00	63.350,00	63.350,00
Spese macroaggregato 103 compreso nel punto 1	36.863,15			
Irap macroaggregato 102	6.840,81	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Straordinario elettorale		3.000,00	3.000,00	3.000,00
Altre spese: da specificare oneri (cpdelfondo/inadel/inail)	36.151,78	17.000,00	17.000,00	17.000,00
segretario comunale in convenzione		15.000,00	15.000,00	15.000,00
Convenzione polizia locale		3.500,00	3.500,00	3.500,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>170.494,74</b>	<b>107.850,00</b>	<b>107.850,00</b>	<b>107.850,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	520,78	13.480,88	13.480,88	13.480,88
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)</b>	<b>169.973,96</b>	<b>94.369,12</b>	<b>94.369,12</b>	<b>94.369,12</b>

- le assunzioni ipotizzate comportano un incremento su base annua della spesa di personale in misura pari ad euro ZERO;

**Tenuto conto che**

- l'Ente ha approvato gli ultimi rendiconti con le seguenti risultanze di sintesi:

<b>grandezza</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
risultato di amministrazione (lett. E)	107.576,09	138.016,91	164.733,04
equilibrio di bilancio	21.492,42	46.774,02	36.206,76

- con deliberazione n° 28 del 18/12/2025 del Consiglio Comunale è stato approvato il bilancio di previsione per il triennio in corso;
- con deliberazione n° 6 del 28/04/2025 del Consiglio Comunale è stato approvato il rendiconto dell'esercizio precedente;
- con deliberazione n° 13 del 30/07/2025 del Consiglio Comunale è stato approvato il provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- Il Comune di COSTA DE' NOBILI, come si evince dall'attuale organico dell'Ente, non rileva situazioni di soprannumero o eccedenze di personale in relazione alle esigenze funzionali dell'ente, così come prescritto dall'articolo 33 del D.Lgs. n. 165/2001 e s.m.i..  
Anzi come emerge chiaramente nella sottosezione 3.3.1 (Consistenza del personale) l'attuale organico non presenta situazioni di eccedenza. Infatti se si prende in considerazione il Decreto del Ministero dell'Interno del 18/11/2020 (ancora oggi valido in attesa di pubblicazione di quello relativo al biennio 2023/2024) il rapporto medio dipendenti/popolazione per un ente delle dimensioni di COSTA DE' NOBILI è pari a 1/83 (il rapporto attuale è 1 dipendente ogni 179 abitanti).
- al fine di asseverare l'equilibrio di bilancio, oltre all'analisi dei parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario, l'Organo di revisione ritiene ragionevole individuare i seguenti indicatori di bilancio che consentono di individuare elementi di criticità e situazioni di potenziale disequilibrio e che presentano il seguente andamento:

<b>Indicatore</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>

1.1	<b>Rigidità strutturale di bilancio</b> <i>Incidenza spese rigide (Disavanzo+ spesa personale + debito) / entrate correnti</i>	30,89	30,89	30,55
3.1	<b>Indicatore di equilibrio economico-finanziario</b> <i>Incidenza spesa personale/spesa corrente</i>	22,78	22,90	23,00
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	13,00	13,00	13,00
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile			
3.4	Spesa di personale pro-capite	260,59	260,59	260,59
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari			
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	0,77	0,97	0,62

**Osservato che:**

- si ritiene adeguata l'assunzione di un arco temporale di riferimento triennale, alla luce delle caratteristiche dell'Ente, della gestione finanziaria e del suo sviluppo nel corso del tempo;
- Visti i pareri di regolarità tecnica e regolarità contabile;

**assevera il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio ed esprime parere favorevole alla proposta di PIAO sezione 3.3 PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE**

Calcio (BG), lì 23 gennaio 2026

Il Revisore Unico  
Dott. Mattia Longinotti  
(firma digitale)

---