

**DE GRANDI DOTT.SSA ZAIRA**  
**ESPERTO CONTABILE - REVISORE LEGALE DEI CONTI**  
**Via della Fontana 11° Asti (AT)**  
**COD.FISC.: DGRZRA74D43L219B - P.IVA: 01672690052**  
**CELLULARE 339 4670000**  
**PEC: zemi-servizi@pec.it**

SPETT.LE COMUNE DI FOGLIZZO (TO)

Alla c.a. del Sindaco  
Alla c.a. del Segretario comunale  
Alla c.a. del Responsabile del servizio  
amministrativo - finanziario

**PARERE 8/2026**

**OGGETTO: Sullo schema di Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2026-2028 (Art. 6 del D.L. n. 80/2021, convertito in Legge n. 113/2021)**

### **1. PREMESSA**

Il sottoscritto Revisore dei Conti ha ricevuto in esame la proposta di deliberazione della Giunta Comunale relativa all'approvazione del **PIAO 2026-2028**, corredata dalla Sezione 3.3 "Organizzazione e Capitale Umano" (Fabbisogno del Personale) e dal Piano della Performance/Obiettivi.

### **2. NATURA E LIMITI DEL CONTROLLO (Clausola di salvaguardia)**

Si precisa che l'attività dell'Organo di Revisione sullo schema di PIAO si esplica esclusivamente attraverso la verifica della **coerenza e della compatibilità finanziaria** delle previsioni in esso contenute con i documenti di programmazione economico-finanziaria (Bilancio e DUP).

**Il presente parere non entra nel merito delle scelte discrezionali di programmazione e di organizzazione effettuate dall'Amministrazione**, che restano di esclusiva competenza degli organi di governo dell'Ente, ma si limita ad attestare che tali decisioni trovino adeguata copertura nelle risorse stanziare e rispettino i vincoli di finanza pubblica vigenti in materia di spese di personale.

### **3. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE DEL PERSONALE**

In riferimento alla Sezione 3.3, il Revisore dà atto che:

- **Sostenibilità:** Il piano dei fabbisogni è coerente con le capacità assunzionali dell'Ente e rispetta i parametri previsti dal D.M. 17 marzo 2020 in merito al rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti (valori soglia).
- **Copertura Finanziaria:** Gli oneri per le assunzioni programmate e per i rinnovi contrattuali (CCNL 2022-2024) risultano correttamente stanziati nel Bilancio di Previsione 2026-2028.
- **Semplificazione:** Essendo il Comune di Foglizzo un ente con meno di 50 dipendenti (10 unità al 31.12.2025), si è correttamente avvalso della facoltà di redazione semplificata del Piano.

Con la presente deliberazione viene rideterminata la dotazione organica, in correlazione al piano triennale dei fabbisogni di personale nel limite del tetto finanziario massimo potenziale calcolato applicando gli importi contrattuali aggiornati al CCNL 19-21 dei dipendenti al 1.4.2023.

**DOTAZIONE ORGANICA COMPLESSIVA VIGENTE AL 31/12/2025:**

Area	Profilo Professionale	dotazione organica ultima rideterminata al 01.03.2026 (G.C. n. 109 del 23/12/2025)		Posti Coperti al 31/12/2025	
		n. posti	spesa	n. posti	spesa
Funzionari ed elevata qualificazione	Istruttore Direttvo Contabile	1	37.131,32	1	37.131,32
Funzionari ed elevata qualificazione	Istruttore Direttvo Tecnico	1	37.131,32	0	-
		<b>2</b>	<b>74.262,64</b>	<b>1</b>	<b>37.131,32</b>

Istruttori	Istruttore Tecnico	1	34.217,10	2	68.434,21
Istruttori	Istruttore Tecnico P.T.	0	-	0	-
Istruttori	Istruttore Contabile	0	-	0	-
Istruttori	Istruttore Amministrativo	2	68.434,20	1	34.217,10
Istruttori	Istruttore Statistico	1	34.217,10	1	34.217,10
Istruttori	Agente di Polizia Locale	2	68.434,21	2	68.434,21
		<b>6</b>	<b>205.302,61</b>	<b>6</b>	<b>205.302,61</b>

Operatori Esperti	Collaboratore Amministrativo	0	0	1	30.446,99
Operatori Esperti	Esecutore Tecnico Specializzato	2	60.893,97	2	60.893,97
Operatori Esperti	Collaboratore Amministrativo	0	-		-
		<b>2</b>	<b>60.893,97</b>	<b>3</b>	<b>91.340,96</b>

<b>TOTALE</b>		<b>10</b>	<b>340.459,22</b>	<b>10</b>	<b>333.774,89</b>
---------------	--	-----------	-------------------	-----------	-------------------

(\*) costo teorico annuo: calcolato con riferimento alle sole voci retributive fisse e continuative a carico del bilancio non imputabili a fondi contrattuali e negli importi previsti dal CCNL 16/11/2022 al 1.4.2023 (comparto 2019/2021): stipendio tabellare, oltre oneri riflessi CPDEL 23,80, inadel/TFR 2,88% inail medio 1%; Irap 8,50%.

Dalle risultanze contabili a seguito dell'adozione della deliberazione (C.C. n. 31 del 18/12/2025), di approvazione del bilancio di previsione 2026-2028, risulta che la spesa di personale, in coerenza con la programmazione finanziaria e di bilancio, è contenuta nel limite del valore medio del triennio 2011- 2013 così come previsto dal citato art. 1, comma 557- quater della legge 296/2006 introdotto dall'art. 3, comma 5 bis del D.L. 24/6/2014, n. 90, convertito in legge 11 agosto 2014, n. 114.

<b>ANNO</b>	<b>Media 2011/2013</b>
Spese macroaggregato 101	382.225,79
Spese macroaggregato 103	0,00
Altro: Merloni (ricompresa nei quadri economici degli investimenti)e b.p. e ISTAT	
Irap macroaggregato 102	22.903,66
Rimborso spese segreteria convenzionata Comune Di Montanaro e San Francesco al CAMPO	
Rimborsi di Parte Corrente al Ministero per PNRR personale tecnico non utilizzato	
<b>Totale spese personale</b>	<b>405.129,45</b>
(-) Componenti escluse (B)	36.056,37
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )	
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa</b>	<b>369.073,08</b>

## Calcolo della capacità assunzionale

Nel calcolo della spesa per cessazioni e assunzioni si deve considerare che:

A decorrere dal 20/4/2020 è possibile 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 ad un 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 (assestato). Per ciascuna fascia demografica sono definiti un valore soglia minimo ed un valore soglia massimo.

### DM 17/3/2020

I comuni che si collocano al di sotto del valore soglia minimo possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti, non superiore al valore soglia individuato dalla Tabella 1 del DM 17/3/2020.

I comuni che registrano un rapporto compreso tra i due predetti valori soglia (Tabella 1 e 3) non possono incrementare il valore del predetto rapporto rispetto a quello corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

I comuni che si collocano al di sopra del valore soglia superiore (Tabella 3) devono convergere entro la predetta soglia. Tali Comuni adottano un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100 per cento. A decorrere dal 2025 i comuni che registrano un rapporto superiore al valore soglia superiore applicano un turn over pari al 30 per cento fino al conseguimento del predetto valore soglia.

### Criteri per il calcolo delle spese di personale e delle entrate:

- a) spesa del personale: impegni di competenza per spesa complessiva per tutto il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'art. 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente, al lordo degli oneri riflessi ed al netto dell'IRAP, come rilevati nell'ultimo rendiconto della gestione approvato;

La Circolare della Presidenza del consiglio dei ministri - Dipartimento della funzione pubblica, del 13/5/2020 dispone che vadano presi a riferimento gli impegni di competenza riguardanti la spesa complessiva del personale relativi alle voci riportate nel macroaggregato BDAP: U.1.01.00.00.000; codici di spesa: U1.03.02.12.001, U1.03.02.12.002, U1.03.02.12.003, U1.03.02.12.999;

b) entrate correnti: media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata assestato, con riferimento alla parte corrente del bilancio. Entrate correnti con riferimento agli estremi identificativi di tali entrate come riportati negli aggregati BDAP accertamenti delle entrate correnti relativi ai titoli I, II, III: 01 Entrate titolo I; 02 Entrate titolo II, 03 Entrate titolo III, Rendiconto della gestione, accertamenti.

Il Decreto del Ministro dell'interno del 21 ottobre 2020 (G.U. 30/11/2020 n. 297) recante modalità e disciplina di dettaglio per l'applicazione dei nuovi criteri di classificazione relativi alle convenzioni per l'ufficio di segretario comunale e provinciale, all'art. 3, comma 2, dispone che ai fini del rispetto dei valori soglia di cui all'articolo 33, comma 2, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, ciascun comune computa nella spesa di personale la quota a proprio carico e, per il comune capofila non rilevano le entrate correnti derivanti dai rimborsi effettuati dai comuni convenzionati a seguito del riparto della predetta spesa.

Dati di riferimento Comune di Foglizzo:

Fascia demografica	valore soglia di massima spesa del personale (Tabella 1)	Valori soglia di rientro della maggiore spesa del personale (Tabella 3)	Percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio fino al 31/12/2024 (Tabella 2)				
			2020	2021	2022	2023	2024
c) comuni da 2.000 a 2.999 abitanti	27,60%	31,60%;	20,0%	25,0%	28,0%	29,0%	30,0%

Criteri di calcolo del costo teorico per assunzioni

Il costo teorico del budget viene determinato come segue: 1) voci retributive fisse e continuative a carico del bilancio non imputabili a fondi contrattuali e negli importi previsti dal CCNL 16.11.2022 funzioni locali 2) oneri riflessi CPDEL 23,80, inadel/TFR 2,88% inail medio 1%).

TITOLO	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2024
	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO
Titolo 1	1.372.539,96	1.415.178,20	1.414.667,58
Titolo 2	126.674,51	96.337,06	93.320,13
Titolo 3	220.952,12	213.232,48	256.731,35
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>1.720.166,59</b>	<b>1.724.747,74</b>	<b>1.764.719,06</b>
FCDE di competenza a previsione 2023 (assestato)	-96.622,47	-96.622,47	-96.622,47
<b>Totale entrate correnti al netto FCDE</b>	<b>1.623.544,12</b>	<b>1.628.125,27</b>	<b>1.668.096,59</b>
			Media
			<b>1.639.921,99</b>

spese di personale		ESERCIZIO 2024
CONTO FINANZIARIO		IMPORTO
U.1.01.00.00.000		

	<b>377.540,24</b>
U.1.03.02.12.001	0,00
U.1.03.02.12.002	0,00
U.1.03.02.12.003	0,00
U.1.03.02.12.999	0,00
<b>(-) CCNL 19/21 ARR. CONTRATTUAL SEGRETARI COMUNALI</b>	0,00
<b>(-) Assunzioni PNRR</b>	<b>-15.992,94</b>
<b>segreteria in convenzione: spese</b>	0,00
<b>Totalespese correnti</b>	<b>361.547,30</b>

<b>CALCOLO PERCENTUALE</b>		
	<b>ESERCIZIO 2023</b>	percentuale
Spese di personale	361.547,30	
Media triennale entrate correnti al netto FCDE	1.639.921,99	<b>22,05%</b>

**A) Determinazione del massimo teorico di spesa da destinare ad assunzioni a tempo indeterminato**

	<b>PTFP 24/25/26</b>
Numeratore	361.547,30
Denominatore	1.639.921,99
Percentuale tabella 1 DM 17/3/2020	27,60%
Valore massimo teorico di spesa	<b>91.071,17</b>

**D) Capacità assunzionali a tempo indeterminato**

	<b>PTFP 24/25/26</b>
Somma per assunzioni a tempo indeterminato	<b>91.071,17</b>

Dal calcolo della percentuale, risulta che il Comune di Foglizzo si colloca nella fascia degli enti virtuosi. A valere sulla predetta capacità assunzionale, calcolata sul rendiconto 2024, il Comune di Foglizzo ha già utilizzato capacità assunzionale di € 66.895,04 per l'assunzione di n. 1 Istruttore Direttivo Contabile e n. 1 Istruttore Tecnico.

La capacità assunzionale sarà comunque oggetto di verifica dinamica a seguito dell'approvazione del rendiconto 2025.

Ciò premesso, in coerenza con il piano triennale dei fabbisogni di personale, si rende necessario rimodulare la dotazione organica vigente per categorie/qualifica dirigenziale e per categorie e profili professionali come segue:

Area	Profilo Professionale	Dotazione organica ultima rideterminata al 23.12.2025 (G.C. n. 109 del 23/12/2025)		Posti Coperti al 31/12/2025		Assunzioni/Cessazioni PTFP 2025/2027		Cessazioni previste alla data odierna anno 2026		Spesa dei posti finanziati nel PTFP 2026/2028		n. posti istituiti/posti soppressi	Spesa dotazione organica ridefinita al 01/03/2026	
		n. posti	spesa	n. posti	spesa	n. posti	spesa	n. posti	spesa	n. posti	spesa		n. posti	spesa(*)
Funzionari ed elevata qualificazione	Istruttore Direttivo Contabile	1	37.131,32	1	37.131,32	-	-	-	-	-	-	-	1,00	37.131,32
Funzionari ed elevata qualificazione	Istruttore Direttivo Tecnico	1	37.131,32	0	-	1,00	37.131,32	-	-	-	-	-	1,00	37.131,32
		<b>1</b>	<b>37.131,32</b>	<b>1</b>	<b>37.131,32</b>								<b>2,00</b>	<b>74.262,64</b>
Istruttori	Istruttore Tecnico	2	68.434,21	2	68.434,21	-	1,00	34.217,10	-	-	-	-	1,00	34.217,10
Istruttori	Istruttore Tecnico P.T.	0	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Istruttori	Istruttore Contabile	1	34.217,10	0	-	-	-	-	-	-	-	-	1,00	-
Istruttori	Istruttore Amministrativo	1	34.212,65	1	34.212,65	1,00	-	-	-	-	-	-	1,00	68.425,31
Istruttori	Istruttore Statistico	1	34.217,10	1	34.217,10	-	-	-	-	-	-	-	1,00	34.217,10
Istruttori	Agente di Polizia Locale	2	68.434,21	2	68.434,21	-	-	-	-	-	-	-	2,00	68.434,21
		<b>7</b>	<b>239.515,27</b>	<b>6</b>	<b>205.298,17</b>								<b>6,00</b>	<b>205.293,72</b>
Operatori Esperti	Collaboratore Amministrativo	1	30.446,99	1	30.446,99	-	1,00	30.446,99	-	-	-	-	1,00	-
Operatori Esperti	Esecutore Tecnico Specializzato	2	60.893,97	2	60.893,97	-	-	-	-	-	-	-	2,00	60.893,97
Operatori Esperti	Collaboratore Amministrativo	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>3</b>	<b>91.340,96</b>	<b>3</b>	<b>91.340,96</b>								<b>2</b>	<b>60.893,97</b>
<b>TOTALE</b>		<b>11</b>	<b>367.987,55</b>	<b>10</b>	<b>333.770,45</b>								<b>10</b>	<b>340.450,33</b>

#### 4. ANTICORRUZIONE E PERFORMANCE

- La sezione dedicata alla prevenzione della corruzione risulta aggiornata in conformità alle linee guida ANAC.
- Gli obiettivi di performance sono stati definiti in coerenza con le risorse finanziarie assegnate nel PEG, garantendo la necessaria correlazione tra programmazione operativa e risorse economiche.

#### 5. CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, verificate le attestazioni rilasciate dai Responsabili dei Servizi in ordine all'assenza di situazioni di soprannumero o eccedenze di personale (art. 33 D.Lgs. 165/2001) e riscontrata la congruenza complessiva della manovra con gli equilibri di bilancio:

- **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sullo schema di **Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2026-2028** del Comune di Foglizzo.

Asti, lì 24/03/2026

IL REVISORE DEI CONTI  
Firmato in forma elettronica  
*Dott.ssa Laura De Grandi*