

Libro dei Verbali del Revisore Unico del Comune di Guardia Piemontese (CS)

**COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE
(Provincia di Cosenza)**

Ufficio del Revisore Unico

Verbale N. 31 del 27 giugno 2025

Oggi 27 giugno 2025 alle ore 8,45, presso il proprio studio professionale sito in Cosenza al Viale Sergio Cosmai nr.42, è convenuto il Revisore Unico del Comune di Guardia Piemontese (CS), Dott. Eustachio Ventura, nominato dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n.14 del 07.07.2023 nonché con decorrenza dell'incarico dal 13.07.2023, per esaminare e prendere atto della proposta trasmessa dal Segretario Comunale Dott. Francesco Vergara, tramite PEC protocollo n.10436 del 18.06.2025, circa quanto sotto indicato in oggetto:

**PROPOSTA APPROVAZIONE AGGIORNAMENTO DEL
"PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE"
TRIENNIO 2025/2027, CON ESPRESSIONE DEL RELATIVO
PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE.**

e

Vista la proposta pervenuta, unitamente all'allegato, tramite PEC datata 18.06.2025 alle ore 16:59, inerente la proposta di aggiornamento della Sezione 3.2 del PIAO relativa al Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2025/2027, recante il protocollo n.10436 del 18.06.2025, inoltrata dal Segretario Comunale Dott. Francesco Vergara, con relativo allegato della Sezione 3.2 del medesimo PIAO e documento di trasmissione;

Visto il D.Lgs. n.267/2000.

IL REVISORE UNICO

Richiamati i seguenti disposti di legge:

- l'art. 6 del d.lgs. 165/2001

- l'art. 33 del d.lgs.165/2001- l'art. 1, commi 557, 557-bis, 557-ter e 557-quater, della legge 27 dicembre 2006, n. 296

Libro dei Verbali del Revisore Unico del Comune di Guardia Piemontese (CS)

- l'art. 33, comma 2 del d.l. 34/2019
- l'art. 3 del decreto-legge 24 giugno 2014, n. 90, convertito in Legge 114/2014
- l'art.1, comma 228, della legge 208/2015
- l'art. 9, comma 28, del d.l. 78/2010
- l'articolo 36, comma 2 del d.lgs.165/2001
- l'articolo 6 del d.l. 80/2021 convertito, con modificazioni, dalla legge n. 11372021

Visto il Decreto 08/05/2018, con cui il Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione ha definito le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle amministrazioni pubbliche", pubblicate sulla Gazzetta Ufficiale del 27 luglio 2018;

Visto il decreto ministeriale 17 marzo 2020, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale, serie generale, n.108 del 27/04/2020, attuativo dell'art. 33, comma 2 del d.l. 34/2019;

Vista la circolare ministeriale sul DM attuativo dell'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019, che fornisce indicazioni operative sull'applicazione della novella legislativa;

Vista la proposta, con la quale il Comune di Guardia Piemontese, in forza di quanto inoltrato dal Segretario Comunale Dott. F. Vergara, intende approvare l'aggiornamento della Sezione 3.2 del PIAO inerente il Piano triennale dei fabbisogni di personale 2025/2027;"

Visto il prospetto definito "Calcolo Margini Assunzionali" inserito all'interno della Sezione 3.2 del PIAO 2025/2027;

Considerato che l'Amministrazione intende procedere così come indicato e riportato alle pagine n.12 e n.13 della proposta di aggiornamento della Sezione 3.2 del PIAO inerente il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2025/2027:

".....la spesa di personale prevista nel bilancio 2025/2027 e calcolata ai sensi dell'art. 1, comma 557, della l. 296/2006, risulta contenuta con riferimento al valore medio del triennio 2011/2012/2013 come disposto dall'art. 1, comma 557 della l. 296/2006, introdotto dall'art. 3 del d.l. 90/2014.

La spesa di prevista nel bilancio 2025 sopra riportata è ampiamente all'interno del limite massimo consentito.

Libro dei Verbali del Revisore Unico del Comune di Guardia Piemontese (CS)

Il Piano Triennale dei Fabbisogni di personale è compatibile con le disponibilità finanziarie e di bilancio dell'ente, trova copertura finanziaria sugli stanziamenti del bilancio di previsione 2025-2027.

Tutto ciò rilevato e premesso, il Comune di Guardia Piemontese intende procedere nel seguente modo:

ANNO 2025**1) Copertura di n. 1 unità da inquadrare nell'Area Funzionari ed Elevata Qualificazione - Settore Polizia Locale e Vigilanza**

Considerato che attualmente il Settore Polizia Locale e Vigilanza ha in organico solo un dipendente con qualifica di Istruttore (Ex categoria C) contrattualizzato a 27 ore.

Dato atto che il Comune di Guardia Piemontese è un comune a forte vocazione turistica ed una notevole complessità territoriale, che necessita un costante e capillare controllo del territorio;

Dato atto, altresì, che attualmente la responsabilità del Settore è in capo al Sindaco, in forza di una norma eccezionale e di stretta interpretazione, ossia, l'art. 53, comma 23, L. 388/2000 - come modificato dall'art. 29, comma 4, lett. a) e b), L. 28 dicembre 2001, n. 448, a decorrere dal 1° gennaio 2002 - ha stabilito che "Gli enti locali con popolazione inferiore a cinquemila abitanti fatta salva l'ipotesi di cui all'articolo 97, comma 4, lettera d, del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, anche al fine di operare un contenimento della spesa, possono adottare disposizioni regolamentari organizzative, se necessario anche in deroga a quanto disposto all'articolo 3, commi 2, 3 e 4, del decreto legislativo 3 febbraio 1993, n. 29, e successive modificazioni, e all'articolo 107 del predetto testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, attribuendo ai componenti dell'organo esecutivo la responsabilità degli uffici e dei servizi ed il potere di adottare atti anche di natura tecnica gestionale. Il contenimento della spesa deve essere documentato ogni anno, con apposita deliberazione, in sede di approvazione del bilancio";

Libro dei Verbali del Revisore Unico del Comune di Guardia Piemontese (CS)

Pertanto, è necessario ricondurre l'ente in una situazione di normalità amministrativa, appare opportuno, coprire il posto indicato tramite procedura concorsuale finalizzata all'assunzione di un dipendente da inquadrare nell'AREA DEI FUNZIONARI E DELLE ELEVATE QUALIFICAZIONI- CON RAPPORTO DI LAVORO A TEMPO INDETERMINATO E PIENO (36 ORE SETTIMANALI) - SETTORE POLIZIA MUNICIPALE E VIGILANZA.

2) Copertura di n. 1 unità da inquadrare nell'area dei Funzionari ed Elevata Qualificazione - Settore Amministrativo tramite progressione verticale "in deroga" ex art. 13 comma 6 del nuovo CCNL comparto Funzioni Locali.

Si rappresenta che la spesa occorrente per la nuova dotazione organica dell'Ente è già prevista nelle tabelle di cui sopra relative al BPF 2025/2027 e che il limite di spesa si mantiene comunque al di sotto della spesa media per il triennio 2011/2013.

Infine, si rappresenta che il Comune di Guardia Piemontese ha necessità di ottenere apposita autorizzazione da parte della COSFEL per procedere a quanto sino ad ora esposto e programmato."

Constatato che lo scrivente Revisore Unico ritiene che seppur appare coerente, per un Comune ad alta vocazione turistica come il Comune di Guardia Piemontese nonché tenuto conto che l'estate è iniziata da poco, inquadrare e coprire il posto lasciato vacante del Comandante del Settore Polizia Municipale e Vigilanza, tutto ciò si scontra con la grave situazione finanziaria in cui versa l'Ente avendo presentato un Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale nel mese di settembre 2024, a cui l'Organo di revisione ha rilasciato un parere "NON FAVOREVOLE", motivando così:

*".....**Parere sul piano***

*L'Organo di revisione economico-finanziaria dà atto che il piano di riequilibrio finanziario pluriennale **non tiene conto** di tutte le misure necessarie per superare le condizioni di squilibrio rilevate pur contenendo:*

- la ricognizione con relativa quantificazione dei fattori di squilibrio rilevati: disavanzo di amministrazione risultante dal riaccertamento*

Libro dei Verbali del Revisore Unico del Comune di Guardia Piemontese (CS)

ordinario dei residui nonché disavanzo per la copertura di debiti fuori bilancio e passività potenziali;

- l'individuazione, con relativa quantificazione e previsione dell'anno di effettivo realizzo, di tutte le misure necessarie per ripristinare l'equilibrio strutturale di bilancio con l'integrale ripiano del disavanzo di amministrazione accertato e la copertura delle passività potenziali con l'accantonamento nel rendiconto anno 2023.

L'organo di revisione, atteso quanto finora analizzato,

esprime

parere non favorevole sul Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale, in relazione alla idoneità delle misure individuate, all'attendibilità ed alla sostenibilità delle previsioni di entrata, alla veridicità delle previsioni di spesa e quindi alla effettiva possibilità di raggiungere il riequilibrio nel periodo considerato".

Che la situazione finanziaria già ampiamente evidenziata nel parere al Bilancio di Previsione 2025/2027 nonché nel parere al Rendiconto 2024 si è ulteriormente aggravata per la continua presenza debiti fuori bilancio, anche dopo aver presentato il Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale, anzi appesantendo oggi - ancor di più - la stessa situazione finanziaria;

che la proposta di deliberazione in oggetto, mossa non da una proposta carente nell'illustrazione oppure nelle soluzioni individuate, seppur meritevoli di considerazione bensì nella considerazione complessiva di quanto sopra riferito a proposito dell'attuale situazione finanziaria/economica/organizzativa dell'Ente, valutato il disequilibrio strutturale evidenziato nel parere e quindi l'assenza degli equilibri di bilancio, anticipa un giudizio negativo alla proposta di aggiornamento della Sezione 3.2 del PIAO inerente il Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2025/2027, vista la certezza di un Ente strutturalmente deficitario;

Valutato

che lo stesso Ministero dell'Interno - Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali - Direzione Centrale della Finanza Locale ha inviato all'Ente, sin dal 3 aprile 2025 protocollo 0032070, una richiesta di istruttoria sul Piano di Riequilibrio Finanziario

Libro dei Verbali del Revisore Unico del Comune di Guardia Piemontese (CS)

Pluriennale, con ben 26 quesiti di integrazioni, senza informare lo scrivente Revisore, almeno sino al giorno 8 maggio 2025, allorché il Segretario comunale dott. F. Vergara inviava apposita PEC al revisore unico, rispondendo parzialmente al Ministero dell'Interno, esclusivamente a n.7 richieste di integrazioni su n.26 nonché domandando una proroga dei 30 (trenta) giorni concessi per le prime risposte parziali, comunque sino al 6 giugno 2025, di cui ancora ad oggi non si conoscono gli esiti relativamente alla seconda integrazione che andava trasmessa al Ministero competente alla succitata data;

Verificato che questo Ente:

- non appare rispettare gli obiettivi posti dalle regole sugli equilibri di bilancio nell'anno 2024;

Visto l'art. 19, comma 8, della legge 448/2001, secondo cui *“A decorrere dall'anno 2002 gli organi di revisione contabile degli enti locali di cui all'articolo 2 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267, accertano 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, comma 3 bis, della legge 27 dicembre 1997 n.449, e successive modificazioni, e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate”*;

Richiamato l'art. 3, comma 10-bis, primo periodo, del d.l. 90/2014, per cui *“Il rispetto degli adempimenti e delle prescrizioni di cui al presente articolo da parte degli enti locali viene certificato dai revisori dei conti nella relazione di accompagnamento alla delibera di approvazione del bilancio annuale dell'ente”*;

Atteso che questo Organo è chiamato, a sensi dell'art. 19, comma 8, della legge 28 dicembre 2001, n. 448, ad esprimersi in merito alla compatibilità dei costi derivanti dalla rideterminazione della dotazione organica ed in ordine alla spesa per il piano del fabbisogno di personale, in conformità a quanto previsto dall'art. 39 della Legge 27 dicembre 1997, n. 449 e dall'art. 91 del T.U.E.L.;

Preso atto che ai sensi della novella legislativa i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale fermo

Libro dei Verbali del Revisore Unico del Comune di Guardia Piemontese (CS)

restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione;

Atteso che proprio con il parere al Rendiconto 2024 il Revisore Unico nel paragrafo finale "Osservazione e Suggerimenti" si esprimeva così:

".....sul fronte della programmazione triennale del fabbisogno del personale 2024-2026 si conferma il parere "non favorevole" rilasciato dallo scrivente revisore unico nel verbale n.15 del 10.06.2024 che comprende anche una parere "non favorevole" al PIAO 2024-2026, nonché si evidenzia che il conclamato disequilibrio strutturale qui definitivamente rappresentato con gli accantonamenti nel piano di riequilibrio finanziario pluriennale che impongono un blocco della spesa del personale, vista la prospettiva certa di un Ente strutturalmente deficitario. Pertanto, il revisore scrivente reputa necessario, in forza dell'approvazione del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale, ottenere apposita autorizzazione dalla COSFEL per eventuali nuove assunzioni e che quindi la previsione triennale sia incoerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni;

sul fronte dei documenti sottoposti durante l'esercizio finanziario 2024 quali il "PIAO 2024/2026" nonché il "Piano Triennale del fabbisogno del personale triennio 2024-2026" il revisore ha espresso un parere non favorevole per entrambe le situazioni nel verbali n.15 del 10.06.2024 poiché l'organo di controllo non dà atto del rispetto alle prescrizioni di legge, della compatibilità dei costi derivanti dalla rideterminazione della dotazione organica sulla base dei fabbisogni di personale programmati per il triennio 2024/2026 con la proposta di deliberazione della giunta comunale n.29 del 29.05.2024 nonché sottolinea che la presente programmazione triennale non appare garantire il rispetto pluriennale degli equilibri di bilancio, non essendo stato possibile attestare la salvaguardia degli equilibri, risultando di fatto l'Ente in una situazione strutturalmente deficitaria con verbale n.16 del 23.07.2024 dove si

Libro dei Verbali del Revisore Unico del Comune di Guardia Piemontese (CS)

esprimeva un parere “non favorevole” sia per l’assestamento generale, sia per la salvaguardia degli equilibri 2024;

sul lato delle spese in conto capitale alla luce della programmazione delle opere pubbliche previste nel bilancio di previsione 2024-2026, confermate nel bilancio di previsione 2025-2027, nonostante abbiano la copertura di finanziamenti pubblici (fondi PNRR, comunitari, regionali, provinciali, ecc.) si ribadisce, come già anticipato nel bilancio di previsione 2025-2027, tutte le criticità sollevate, insistendo sulla prescrizione, esortando vivamente l’Ente di monitorare, contenendo la gestione finanziaria dei flussi di cassa collegati poiché la medesima gestione è orientata a fare ricorso all’indebitamento rappresentati dal ricorso all’anticipazione di liquidità che prevede l’accensione di mutui da Cassa Depositi e Prestiti, non compatibili per nulla con l’attuale situazione finanziaria;

sul fronte degli accantonamenti al fondo contenzioso come già confermato nel paragrafo “Fondo rischi contenzioso” l’Ente ha predisposto un elenco di giudizi in corso, facendo riferimento a quanto inserito nel piano di riequilibrio finanziario pluriennale, senza mai consegnarlo quando lo richiedeva il sottoscritto revisore sin dall’agosto 2023 sino al mese di settembre 2024, nonché senza aggiornarlo successivamente all’approvazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale con annesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza, in quanto appare solare che l’assenza di adeguati e congrui fondi di accantonamento contribuisce in maniera determinante a non garantire il rispetto pluriennale degli equilibri di bilancio nonché risultando l’Ente in una situazione di default finanziario;

in merito all’iscrizione del FCDE si valuta positiva l’iscrizione della somma di circa 910 mila euro presentando, rispetto al passato, una netta inversione di tendenza, con un adeguamento di dimensioni apprezzabili avvenuta nel rendiconto dell’esercizio 2023 e confermata nel rendiconto dell’esercizio 2024, ma nonostante ciò si valuta ancora inadeguato ed incongruo il FCDE in forza dell’ingente massa di residui attivi, della loro

Libro dei Verbali del Revisore Unico del Comune di Guardia Piemontese (CS)

vetustà e soprattutto della ridotta capacità di riscossione nel tempo dei crediti, anche e soprattutto se si pensa che i residui attivi in valore assoluto formati nell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto 2024 sono pari ad euro 1.563.356,93 rispetto alla massa complessiva degli stessi residui attivi in valore assoluto di euro 4.065.031,89;

in merito agli eventuali e potenziali debiti fuori bilancio non è stata ricevuta nell'esercizio 2024 dai responsabili degli Uffici alcuna attestazione e/o comunicazione che ne certificasse l'inesistenza, considerato che la presenza di debiti fuori bilancio per circa 2 milioni di euro è avvenuta per come indicato nel piano di riequilibrio finanziario pluriennale approvato nel mese di settembre 2024, con parere "non favorevole" dello scrivente revisore, nonché con richieste da parte degli Uffici di riconoscere debiti fuori bilancio anche e soprattutto dopo la stessa approvazione del suddetto piano di riequilibrio finanziario pluriennale, in particolare da attribuire ai DFB ai sensi dell'articolo 194, comma 1, lettera E) poiché debiti derivanti da forniture di beni e/o prestazioni di servizi professionali e non, tutti assimilabili quali beni e/o servizi acquisiti in violazione delle norme sull'impegno, nei limiti dell'accertata utilità (vantaggio economico) e del dimostrato arricchimento (accrescimento patrimoniale o risparmio spesa) per l'Ente, senza giusta causa, e nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza, quindi previsti, come detto sopra dall'articolo 194, 1° comma, lettera E) del TUEL.

*Per ultimo, analizzate e meditate le considerazioni sopra esposte, l'Organo di revisione **continua ad essere fortemente allarmato** circa lo stato di salute finanziaria dell'Ente, per una situazione odierna che sembra avviata verso il default dello stesso Ente, nonostante l'aver messo in campo un piano finanziario pluriennale che dovrebbe consentire il ripiano dei debiti fuori bilancio e del disavanzo accumulato, ma valutato dallo scrivente revisore – nel verbale n.17 del 21.09.2024 - inattendibile ed insostenibile nelle previsioni di entrata, nella veridicità delle previsioni di spesa e quindi nella effettiva possibilità di raggiungere il riequilibrio nel periodo*

Libro dei Verbali del Revisore Unico del Comune di Guardia Piemontese (CS)

considerato, con eventuali e/o potenziali responsabilità circa il procrastinare la scelta di far emergere nel più breve tempo possibile le criticità finanziarie segnalate sin dal momento dell'insediamento dell'incarico di revisore dello scrivente, riscontrata l'assenza degli equilibri di bilancio ed una situazione di deficitarietà strutturale dell'Ente medesimo.

Purtroppo va evidenziato che l'Ente ha in corso una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, approvata nel Consiglio Comunale n.13 del 24.09.2024 con parere "non favorevole" dello scrivente revisore rilasciato nel verbale n.17 del 21.09.2024, sottolineando peraltro che, ancora oggi, l'organo di revisione è in attesa di risposta formale trasmessa all'Ente dagli organismi preposti al controllo e/o ad eventuali comunicazioni quali la Corte dei Conti, il Ministero dell'Interno – Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali - Direzione Centrale della Finanza Locale ed in ultimo anche la stessa Prefettura di Cosenza, evidenziando soprattutto la grave e precaria situazione finanziaria che si è generata, da tempo, la quale ha determinato uno squilibrio strutturale apprezzabile che se confluirà in un dissesto del Comune, notevoli saranno le ricadute, con potenziali responsabilità – se configurate con i profili previsti dalla legge – degli stessi Dirigenti comunali e degli stessi Amministratori comunali per "danno erariale".

Valutato anche che nella stessa proposta di aggiornamento della Sezione 3.2 del PIAO riguardante il Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2025/2027, lo stesso Segretario Comunale Dott. Francesco Vergara osservava che necessita l'autorizzazione della COSFEL per procedere a quanto esposto e programmato nel documento sottoposto, pertanto alla luce delle considerazioni che precedono, lo scrivente Revisore Unico ritiene che la proposta non sia coerente alle disposizioni e presupposti di legge sopra citati e quindi

Libro dei Verbali del Revisore Unico del Comune di Guardia Piemontese (CS)

NON DÀ ATTO

del rispetto alle prescrizioni di legge, della compatibilità dei costi derivanti dalla rideterminazione della dotazione organica sulla base dei fabbisogni di personale programmati per il triennio 2025/2027 con la proposta di aggiornamento della Sezione 3.2 del PIAO inerente il Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2025/2027,

ASSEVERA

che la presente programmazione triennale non appare garantire il rispetto pluriennale degli equilibri di bilancio, non essendo stato possibile attestare la salvaguardia degli equilibri, risultando di fatto l'Ente in una situazione strutturalmente deficitaria,

EVIDENZIATO TUTTO QUANTO SOPRA ESPOSTO

nonché i richiami, le raccomandazioni ed i suggerimenti contenuti nei verbali precedenti, incluso il parere al Bilancio di Previsione 2025-2027 nonché il parere al Rendiconto 2024, dello scrivente Organo di Revisione,

ESPRIME PARERE NON FAVOREVOLE

alla proposta di approvazione dell'aggiornamento della Sezione 3.2 del PIAO inerente il Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2025/2027, per come sottoposto dal Segretario Comunale dell'Ente. Il revisore unico notifica al protocollo dell'Ente il presente verbale, composto di n.11 (undici) pagine, affinché il medesimo venga trasmesso al Sindaco, al Presidente del Consiglio Comunale, all'Assessore/Consigliere Responsabile al Bilancio, al Segretario Generale ed al Responsabile del Servizio Finanziario.

La riunione si conclude alle ore 10,30 previa redazione del presente verbale.

IL REVISORE UNICO

Dott. Eustachio Ventura