Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000729/2025 del 24-02-2025

COMUNE DI SAMO (RC)
Città Metropolitana di Reggio Calabria

Parere dell'Organo di revisione

sulla proposta di deliberazione della G.C. avente ad oggetto:

"Approvazione programma triennale del fabbisogno del personale

2025 – 2026-2027 dotazione organica – Organigramma"

IL REVISORE UNICO

Dott. Anthony GIOIA

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000729/2025 del 24-02-2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 05/2025 del 21.02.2025

PARERE SUL PTFP 2025-2026-2027

L'anno 2025 il giorno 21 del mese di febbraio il Revisore dei Conti Dott. Anthony GIOIA, nominato per il triennio in corso con Delibera del Consiglio Comunale n. 02 del 07.01.2025, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'art.134 comma 4, del D. Lgs. 267/2000, presso il proprio Studio sito in Cassano All'Ionio (CS), Località Sibari Stazione, Via Diodoro 7, ha redatto il presente verbale.

P R E M E S S A

In data 24.01.20254 è pervenuta a mezzo email richiesta di Parere al PTFP 2025/2027 corredata dei seguenti documenti:

- Proposta di Deliberazione di G.C. avente ad oggetto: "Approvazione programma triennale del fabbisogno del personale 2025 – 2026-2027 dotazione organica – Organigramma";
- Relazione istruttoria a firma della Responsabile Area Amministrativa – Finanziaria Rag. Mariantonia STRATI;

In data 17.02.2025, ad integrazione, è pervenuta a mezzo email l'ulteriore documentazione richiesta in pari data e con pari mezzo.

Vista la normativa in materia, in particolare:

- 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*

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000729/2025 del 24-02-2025

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-*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*

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000729/2025 del 24-02-2025

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 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*»;

Preso atto che l'Ente:

- ai sensi dell'art. 6, comma 7, D.L. 9 giugno 2021, n. 80 convertito con L. 6 agosto 2021, n. 113, con delibera di G.C. n. 26 del 30.04.2024 ha adottato il Piano Integrato di Organizzazione e Attività recante il piano triennale dei fabbisogni di personale e il Piano della Performance;
- ai sensi dell'art. 33, comma 2, D.Lgs 30 marzo 2001, n. 165, con delibera di G.C. n. 01 del

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000729/2025 del 24-02-2025

02.01.2025 ha verificato l'assenza di eccedenze di personale o di situazioni di sovrannumerarietà;

- ai sensi art. 1, commi 562 e successivi, Legge 27 dicembre 2006, n. 296 è rispettato l'obbligo di contenimento della spesa di personale rispetto al 2008;
- ha approvato il bilancio di previsione per l'esercizio 2024/2026 entro il termine di legge e ha effettuato la dovuta trasmissione al sistema BDAP entro i termini normativamente definiti e risulta regolarmente acquisito dal Sistema come da documentazione in atti;
- ha approvato il rendiconto 2023 entro il termine di legge e ha effettuato la dovuta trasmissione al sistema BDAP entro i termini normativamente definiti e risulta regolarmente acquisito dal Sistema come da documentazione in atti;
- in base ai parametri definenti lo stato di deficitarietà strutturale, non risulta ente deficitario;
- risulta in regola con la certificazione dei crediti come da attestazione dell'Area Amministrativa - Finanziaria;

Esaminata

La Dotazione Organica

che si presenta nel modo seguente:

1. AREA AMMINISTRATIVA FINANZIARIA		
N. posti in dotazione organica	Categoria - inquadramento	Profilo professionale
1 — coperto — full time -	Ex cat. D - Area dei Funzionari e della Elevata Qualificazione-	Specialista in attività amministrative e contabili
6- coperti- part time-	Ex cat. C - Area Istruttori-	Istruttore Amministrativo-contabile
TOTALE	N. 1 FULL-TIME + 6 PART-TIME	TOTALE AREA AMMINISTRATIVA FINANZIARIA n. 7

2. AREA TECNICA — VIGILANZA		
N. posti **in dotazione organica**	Categoria - inquadramento	**Profilo professionale**
1 - Vacante (ved. Note) — full time	Ex cat. D - Area dei Funzionari e della Elevata Qualificazione-	Istruttore direttivo tecnico
1 — Coperto Part time-	Ex cat. C - Area Istruttori-	Istruttore tecnico
1 — Coperto — full time	Ex Cat. B — Area Operatori Esperti-	Fontaniere
1 — Coperto — full time	Ex Cat. B — Area Operatori Esperti-	Autista automezzi comunali
2 — Coperti — part time	Ex Cat. A — Area Operatori-	Operatore Tecnico
TOTALE	N. 3 FULL-TIME N. 3 PART-TIME	TOTALE AREA TECNICA - VIGILANZA N. 6

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000729/2025 del 24-02-2025

Dato atto che:

- ❖ per rispondere ad esigenze di carattere esclusivamente temporaneo nel rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 9, comma 28, del D.L.78/2010 convertito in Legge 122/2010 e s.m.i. e delle altre disposizioni nel tempo vigenti in materia di spesa di personale e di lavoro flessibile, per l'annualità 2025 si sono rese necessarie le assunzioni a tempo determinato di n. n.02 operai – Area Operatori Esperti - assunti con delibera G.C. n. 63 del 16/12/2024 ex art.92 del TUEL e che gli stessi non sono inseriti in dotazione organica in quanto dipendenti di ruolo del Comune di Caraffa del Bianco;
- ❖ l'arch. Giulio Di Gori (istruttore direttivo tecnico presso il Comune di Caraffa Del Bianco) è stato incaricato, ex art. 1 comma 557 Legge 311/2004 (12 ore sett.) e art.23 del CCNL 16.11.2022 (10 ore sett.) fino al 31.12.2026 e svolge servizio anche presso il Comune di Samo in qualità di apicale dell'Area Tecnica in esecuzione della precedente programmazione del fabbisogno del personale 2024/2026.
- ❖ risulta in servizio N. 1 Segretario Comunale a scavalco sino al 01/05/2022 e in convenzione per 1/3 con Bianco (R.C.) Comune Capofila

Visto il prospetto redatto dall'Area Amministrativa – Finanziaria ai sensi del D.L. 34/2019, art. 33 e del D.M. 17.03.2020 che per le nuove assunzioni a tempo indeterminato è così rappresentato:

Calcolo delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni.
Ai sensi dell'art. 33 del DL 34/2019 e del Decreto 17 marzo 2020

Abitanti	699
Anno Corrente	2023

Entrate correnti	
Ultimo Rendiconto	811.564,90 €
Penultimo rendiconto	926.268,50 €
Terzultimo rendiconto	890.147,21 €

Spesa del personale	
Ultimo rendiconto	242.073,21 €
Anno 2018	258.770,98 €

Margini assunzionali
0,00 €

Prima soglia	Seconda soglia
29,50%	33,50%

FCDE	103.297,01 €
Media - FCDE	772.696,53 €
Rapporto Spesa/Entrate	
31,33%	

Collocazione ente
Seconda fascia

Incremento massimo ipotetico spesa	
%	€
34,00%	87.982,13 €

Incremento spesa - I FASCIA	
%	€
-	-

Considerato che:

- ➢ l'Ente presenta un'incidenza della spesa di personale **media** (31,33%) per il quale il rapporto della spesa di personale sulle entrate è **superiore** al valore soglia della rispettiva fascia demografica (29,50%) ma **inferiore** al valore di rientro (33,50%);
- ➢ la programmazione triennale del fabbisogno 2025/2026/2027 non prevede alcuna

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000729/2025 del 24-02-2025

assunzione a tempo indeterminato.

Visti i pareri favorevoli espressi ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000.

Per tutto quanto sopra espresso, ai sensi dell'art. 19, comma 8 della L. 448/2001

E S P R I M E

PARERE FAVOREVOLE

Raccomanda:

1. di evitare di peggiorare il valore dell'incidenza di spesa del personale atteso che i "Margini assunzionali" si attestano allo 0,00. Una condizione per cui l'Ente può incrementare la spesa di personale solo mantenendo costante il rapporto tra spese ed entrate registrato nell'ultimo rendiconto;
2. che nel corso dell'attuazione del Piano Triennale Fabbisogno del Personale 2025/2027 venga effettuata una costante opera di monitoraggio del rispetto di tutti i limiti stabiliti in materia di spese del personale, con l'adozione, ove dovuti, dei correttivi eventualmente indotti da modifiche della normativa in materia e dai vincoli di bilancio;

Suggerisce di porre in essere tutte le azioni possibili per migliorare l'attuale incidenza di personale al fine di portarla al di sotto della "Prima soglia" per fronteggiare situazioni di eventuali integrazioni di personale a tempo indeterminato necessarie al raggiungimento degli obiettivi assegnati dall'Ente.

L'Organo di revisione, inoltre, a margine

O S S E R V A

L'introduzione del Piao nell'ordinamento degli enti locali, assorbendo e integrando, tra gli altri, il Piano triennale dei fabbisogni di personale, il Piano degli obiettivi e il Piano della Performance, ha inciso sul contenuto della sezione operativa del Dup e sul contenuto del PEG. Infatti, il principio contabile applicato 4.1 concernente la programmazione contemplava nell'ambito del contenuto minimo della sezione operativa del Dup la programmazione del fabbisogno di personale a livello triennale e annuale, oltre a disporre espressamente che il piano dettagliato degli obiettivi di cui all'articolo 108, comma 1 del Tuel e il piano della performance dovevano essere unificati organicamente nel PEG.

Tuttavia, l'articolo 1, comma 1, lett. a) del Dpr 81/2022, ha soppresso gli adempimenti inerenti al Piano dei fabbisogni di personale, il quale risulta ora assorbito, ai sensi dell'articolo 4 del Decreto n.132/2022,

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000729/2025 del 24-02-2025

in una apposita sottosezione (3.3) della più ampia sezione del Piao dedicata a «Organizzazione e Capitale umano».

Si rammenta che il programma triennale di fabbisogno del personale, introdotto originariamente dall'articolo 39 della legge n. 449/1997, è stato esteso agli enti locali con l'articolo 91 del Dlgs 267/2000. Il piano è stato poi disciplinato dall'articolo 6, comma 2 del Dlgs 165/2001, come modificato dall'articolo 4 del Dlgs 75/2017, il quale dispone che «*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*», 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.

Lo stesso Dipartimento della Funzione Pubblica ha chiarito come «*il piano triennale del fabbisogno deve essere definito in coerenza e a valle dell'attività di programmazione complessivamente intesa*» e che «*deve svilupparsi, nel rispetto dei vincoli finanziari, in armonia con gli obiettivi definiti nel ciclo della performance*».

A risolvere definitivamente la «bilocazione» venutasi a creare del Piano triennale dei fabbisogni di personale nel Dup e nel Piao è intervenuto il Dm 25 luglio 2023, aggiornando il principio contabile applicato 4.1, come preannunciato dalla Commissione Arconet in data 14/12/2022 e trattato nella FAQ 51 del 16/2/2023.

In particolare, il Dm 25 luglio 2023 ha previsto al paragrafo 8.2) del PCA 4.1, che la Sezione Operativa del Dup deve contenere non più il piano dei fabbisogni di personale, ma la programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale entro i limiti di spesa e della capacità assunzionale dell'Ente in base a normativa vigente.

Il PCA 4.1, così aggiornato, prevede che 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 dunque 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).

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000729/2025 del 24-02-2025

A seguito delle modifiche apportate dal Dm 25 luglio 2023, quindi si è formalmente traslata l'attività di controllo dell'Organo di revisione degli enti locali sui Piani dei fabbisogni di personale dal Dup al Piao.

La proposta del Piano dei fabbisogni di personale inserita nella sottosezione 3.3 della proposta di Piao, assume rilevanza per l'Organo di revisione in quanto è chiamato ad esprimere un parere e, qualora siano previste assunzioni a tempo indeterminato, anche ad asseverare il rispetto dell'equilibrio pluriennale di bilancio, nel rispetto della previsione dell'articolo 33 del Dl 34/2019, che si rammenta si applica a normativa vigente a Regioni (comma 1), Città Metropolitane e Province (comma 1 bis) e Comuni (comma 2).

La citata prescrizione normativa comporta una delicata e importante attività di controllo da parte dell'Organo di revisione, che non si deve limitare al mero controllo della copertura finanziaria della spesa sul bilancio, ma deve essere ampliata all'intero sistema di bilancio e considerare tutti i fattori «perturbanti» la tenuta degli equilibri di bilancio in una proiezione temporale idonea a rappresentarli nella loro interezza e significatività. Ma il Piao è un documento che assorbe una molteplicità di piani, che spesso coinvolgono all'interno degli enti responsabilità trasversali ed il Piano dei fabbisogni di personale coinvolge non solo il responsabile delle risorse umane, ma anche il responsabile finanziario per la resa del parere di regolarità contabile, ma anche per fornire all'organo di revisione tutti gli ulteriori elementi funzionali a misurare la condizione di equilibrio sostanziale e prospettico dell'ente.

Per quanto sopra osservato l'Organo di revisione, infine, ai sensi dell'art. 239, comma 1, let. a)

INVITA

l'Ente a valutare l'opportunità di predisporre e approvare il Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (Piao).

Il Revisore Unico

Dott. Anthony GIOIA

