

COMUNE DI VEZZA D'OGGIO

Provincia di Brescia

ALLEGATO SUB "A"

ALLA DELIBERAZIONE DI G.C.

N. 440 DEL 06/11/20

PIANO DEI FABBISOGNI DI PERSONALE

- AGGIORNAMENTO TRIENNIO 2020/2022

Onegni

Premesso che l'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019, convertito con modificazioni dalla L. 58/2019, e s.m.i., ha introdotto significative novità al regime delle assunzioni negli enti locali, rese operative dal 20 aprile 2020 attraverso il Decreto Ministeriale 17 marzo 2020 e la Circolare 13 maggio 2020, pubblicata nella G.U. n. 226 in data 11/09/2020;

Rilevato che, con riferimento a quanto sopra, è necessario individuare sia le nuove limitazioni di spesa vigenti, sia le facoltà assunzionali, al fine di una corretta gestione del personale, e procedere alla verifica della situazione dell'ente rispetto a tutti i vincoli, limiti ed adempimenti di legge, relativi a:

1. Facoltà assunzionali a tempo indeterminato;
2. Contenimento della spesa di personale;
3. Dotazione organica;
4. Programmazione di cui al Piano triennale dei fabbisogni di personale.

1. Facoltà assunzionali a tempo indeterminato del Comune di Vezza d'Oglio

1.1. La normativa in vigore

L'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019, convertito con modificazioni dalla L. 58/2019, e s.m.i., ha introdotto un nuovo regime per le assunzioni negli enti locali, il cui testo reca: "2. A decorrere dalla data individuata dal decreto di cui al presente comma, anche per le finalità di cui al comma 1, 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, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto dell'anno precedente a quello in cui viene prevista l'assunzione, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione. Con decreto del Ministro della pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro dell'interno, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto sono individuate le fasce demografiche, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica e le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per i comuni che si collocano al di sotto del predetto valore soglia. I predetti parametri possono essere aggiornati con le modalità di cui al secondo periodo ogni cinque anni. I comuni in cui il rapporto fra la spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e le predette entrate correnti dei primi tre titoli del rendiconto risulta superiore al valore soglia di cui al primo periodo 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 applicano un turn over pari al 30 per cento fino al conseguimento del predetto valore soglia”.

Il Decreto Ministeriale 17 marzo 2020, attuativo dell'art. 33 del D.L. 34/2019, ha individuato 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; ha individuato inoltre le percentuali massime annuali di incremento della spesa di personale a tempo indeterminato per i comuni che si collocano sotto detta soglia.

In considerazione del fatto che le disposizioni del suddetto D.M. si applicano ai comuni con decorrenza dal 20 aprile 2020, occorre che il Comune di Vezza d'Oglio provveda ad un aggiornamento del Piano triennale dei fabbisogni di personale 2020-2022 poiché, approvato unitamente al DUP in data 11/10/2019, non tiene evidentemente conto della nuova normativa intervenuta. Pertanto:

1.2. Verifica situazione del Comune di Vezza d'Oglio

1.2.1. Il rapporto tra spesa di personale e la media delle entrate correnti: il calcolo

L'art. 1 del D.M. 17 marzo 2020, ai fini dell'attuazione dell'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019, individua i cennati valori soglia di riferimento per gli enti, prevedendo espressamente che:

a) spesa del personale: impegni di competenza della spesa inerente il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, la somministrazione di lavoro, il personale di cui all'art. 110 TUEL, nonché la spesa inerente 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;

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.

La Circolare ministeriale pubblicata l'11/09/2020, attuativa dell'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019, fornisce indicazioni sulle modalità di calcolo del rapporto spese di personale / entrate correnti, enucleando voce per voce, secondo il piano dei conti, gli aggregati del bilancio da considerare.

In materia di spesa inerente i rimborsi che i comuni versano all'ente capofila per il pagamento delle prestazioni rese in forza di convenzioni, non previste nel computo dalla suddetta circolare, la deliberazione n. 125/2020 del 23/09/2020 della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti Lombardia, invocando il principio della prevalenza della sostanza sulla forma e la non cogenza nella gerarchia delle fonti della circolare, interviene precisando che tali rimborsi devono essere considerati nel computo delle spese di personale.

Si seguito si espone il calcolo del valore medio delle entrate correnti dell'ultimo triennio 2017/2018/2019, al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato nel bilancio 2019:

Accertamenti entrate correnti anni 2017-2018-2019			Calcolo 2020
2.655.886,10	2.482.642,59	2.614.783,27	2.584.437,32
Fondo crediti dubbia esigibilità 2019			11.285,00
Valore medio entrate correnti da riportare			2.573.152,32

Visto che le spese di personale, così come risultanti dal rendiconto di gestione 2019, tenuto anche conto dei rimborsi inerenti la convenzione di segreteria e quella di gestione associata della funzione di polizia locale, ammontano ad € **314.815,56**, mentre quelle risultanti dal rendiconto di gestione 2018 ammontano ad € **340.439,93**, si ha il seguente rapporto percentuale:

Spesa per il personale	Consuntivo 2019	Consuntivo 2018
<i>Spesa di personale (compresa quota spesa convenzioni)</i>	€ 314.815,56	€ 340.439,93
<i>Rapporto spesa personale su entrate correnti</i>	12,23%	13,23%

1.2.2. La fascia demografica e la verifica del valore soglia di massima spesa del personale: l'indice di virtuosità.

L'art. 3 del D.M. 17 marzo 2020 prevede che i comuni sono suddivisi nelle seguenti fasce demografiche:

- a) comuni con meno di 1.000 abitanti;
- b) comuni da 1.000 a 1.999 abitanti;**
- c) (...) omissis

Il Comune di Vezza d'Oglio si trova nella fascia demografica di cui alla **lettera b)** avendo 1.456 abitanti.

Gli articoli 4, 5 e 6 del DM 17 marzo 2020 individuano i seguenti valori nelle Tabelle 1 e 3 per i comuni inclusi nella fascia demografica b):

- Tabella 1: **valore soglia** per fascia demografica del rapporto tra spesa del personale rispetto alle entrate correnti = **28,60%**;
- Tabella 3: **valore soglia di rientro** della maggiore spesa di personale = **32,60%**.

Il Comune di Vezza d'Oglio, avendo registrato un rapporto tra spesa di personale e media delle entrate correnti pari al 13,23%, sulla base della normativa vigente si colloca nella fascia degli enti virtuosi e quindi al di sotto del valore soglia; pertanto, può procedere all'assunzione di personale incrementando la spesa dell'anno 2020, nel rispetto delle percentuali massime previste dalla Tabella 2 dell'art. 5, del **23,00%** (rispetto alla spesa di personale dell'anno 2018) e, quindi, di € **78.301,18**.

Per questi motivi, la spesa massima di personale per l'anno in corso non potrà superare il limite di € **393.116,74** (spesa di personale dell'ultimo consuntivo approvato [2019] + incremento del 23%). Si veda prospetto di calcolo **allegato sub A.1.**

2. Il contenimento della spesa di personale

2.1 Normativa

Ai sensi dell'art. 1, comma 557, 557 bis, 557 quater, della L. 296/2006, il Comune di Vezza d'Oglio rientra tra gli enti che, ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, assicura 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. In particolare, ai fini dell'applicazione del comma 557, deve assicurare, nell'ambito del piano triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011/2013.

2.2. Situazione del Comune di Vezza d'Oglio: il valore medio 2011/2013

LIMITI DI SPESA PER IL PERSONALE NON DIRIGENTE:	
RIFERIMENTI	Art. 1, c. 557 legge n. 296/2006 e s.m.i.: Spesa comprensiva di oneri riflessi ed Irap, <u>dedotti oneri per rinnovi contrattuali e altre componenti escluse</u> - Componenti di spesa individuate ex art. 1, c. 557 e 562, legge n. 206/2006 e Corte Conti, sez. Autonomie n. 13/2015
Spesa media 2011-2013 al netto delle componenti escluse	€ 333.215,38

In sede di approvazione del bilancio di previsione 2020/2022 si è tenuto conto del suddetto limite, che risulta rispettato in ciascuna annualità.

3. Dotazione organica

3.1. Normativa

L'art. 6, comma 3, del D.Lgs 165/2001 dispone che in sede di definizione del piano triennale dei fabbisogni di personale, "ciascuna amministrazione indica la consistenza della dotazione organica e la sua eventuale rimodulazione in base ai fabbisogni programmati e secondo le linee di indirizzo di cui all'articolo 6-ter, nell'ambito del potenziale limite finanziario massimo della medesima e di quanto previsto dall'articolo 2, comma 10-bis, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, garantendo la neutralità finanziaria della rimodulazione. Resta fermo che la copertura dei posti vacanti avviene nei limiti delle assunzioni consentite a legislazione vigente."

3.2. Situazione rimodulata del Comune di Vezza d'Oglio

Il presente aggiornamento alla programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2020/2022 richiede la rimodulazione della dotazione organica come di seguito riportata:

DOTAZIONE ORGANICA

N.	Nominativo	Profilo professionale	Categoria – Pos. economica
AREA CONTABILE E AMMINISTRATIVA			
Servizio economico-finanziario e tributario			
Servizi alla persona			
Servizio amministrativo e affari Generali			
1.	C.F.	Istruttore direttivo contabile e amministrativo	D – D.5
2.	D.A.	Istruttore amministrativo - addetto segreteria	C – C.4
3.	G.D.**	Agente polizia municipale - guardia boschiva	C – C.2 **
4.	Vacante	Collaboratore amministrativo	B - B.3 giuridica
Servizio demografico e cimiteriale			
5.	G.N.	Istruttore amministrativo-contabile	C – C.4

AREA TECNICA			
Servizio tecnico–urbanistico			
Servizio lavori pubblici			
6.	R.S.	Istruttore Tecnico (soppresso dal 2022)	C – C.6
7.	Vacante	Istruttore direttivo tecnico	D – D.1
Servizio manutentivo e gestione del patrimonio			
8.	B.G.	Collaboratore Tecnico e amministrativo	B – B.6
9.	Z.D.	Operaio	B – B.1
10.	F.P.	Operaio	B – B.1

** dipendente trasferito dal 2011 all'Unione dei Comuni dell'Alta Valle Camonica presso la gestione associata del servizio di polizia locale. Prevista la retrocessione in caso di recesso o scioglimento dell'Unione o revoca del servizio alla medesima.

4. Programmazione di cui al Piano triennale dei fabbisogni di personale

4.1. Previsione di cessazioni e assunzioni di personale

Il Comune di Veza d'Oglio, al fine di garantire la piena funzionalità della struttura amministrativa, tenuto conto di n. 2 possibili pensionamenti dovuti in particolare alla c.d. "Quota 100", intende assumere n. 2 istruttori direttivi di cat. D.1 per la copertura dei posti che si renderanno vacanti sia nell'Area contabile (cessazione del dipendente di cat. D.5 con possibile decorrenza da marzo 2022), che nell'Area Tecnica (cessazione del dipendente di cat. C.6 con possibile decorrenza da agosto 2021).

In particolare, al fine di garantire il passaggio delle consegne, è programmata l'assunzione di un dipendente di cat. D.1 presso l'Area tecnica dal mese di aprile 2021 e di un dipendente di cat. D.1 presso l'Area contabile e amministrativa dal mese di gennaio 2022.

Tenuto conto delle due nuove assunzioni programmate nel 2021 e 2022, a fronte di altrettante cessazioni, la differenza a regime fra i costi per le assunzioni ed i risparmi per le cessazioni ammonta ad € - 9.601,02, come di seguito evidenziato:

Nuove assunzioni da programmare calcolate sul costo personale lordo:									
Cat.	Tabellare	Tabellare + tredicesima	Oneri %	Oneri €	Totale	Assunzioni programmate (*)	Costo assunzioni 2020	Costo assunzioni 2021	Costo assunzioni 2022
D1	22.135,47	23.980,09	26,68%	6.397,89	30.377,98	0,75	0	22.783,49	30.377,98
D1	22.135,47	23.980,09	26,68%	6.397,89	30.377,98	1	0	0	30.377,98
Totale						1,75	0	22.783,49	60.755,96

(*) 1=12 m.

Calcolo del risparmio di spesa per il personale dovuto alle cessazioni:									
Cat.	Tabellare	Tabellare + tredicesima	Oneri %	Oneri €	Totale	Cessazioni	Risparmi 2020	Risparmi 2021	Risparmi 2022
C6	23.543,20	25.505,13	26,68%	6.804,77	32.309,90	-0,42	0	-13.462,46	-32.309,90
D5	27.723,70	30.034,01	26,68%	8.013,07	38.047,08	-0,83	0	0	-31.705,90
Differenza fra costi assunzioni e risparmi cessazioni						0,50	0	9.321,03	-3.259,84
Risparmi (-) o maggiore spesa (+) a regime dal 2023						-9.601,02			

Il posto vacante di collaboratore amministrativo cat. B.3.giuridica è previsto per eventuali assunzioni a tempo determinato che si dovessero rendere necessarie per rispondere ad esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezionale.

4.2. Programmazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale

Per quanto premesso, la programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2020/2022, alla luce delle modifiche apportate con il seguente aggiornamento, risulta in sintesi la seguente:

RESIDUO PROGRAMMAZIONE 2019

Rispetto alla programmazione approvata nel 2019 per lo stesso anno, è stato assunto per turn over 2018, con decorrenza 1° gennaio 2020, il dipendente dell'Area Tecnica cat. B.1 – Servizio manutentivo e gestione del patrimonio –, con procedura di selezione pubblica che si è conclusa a fine 2019.

PROGRAMMAZIONE 2020/2021/2022

La procedura per l'assunzione dell'Istruttore direttivo tecnico cat. D.1 dovrà essere avviata nel corso dei rimanenti mesi del 2020, al fine di concludere la procedura concorsuale entro marzo 2021; il periodo di durata della procedura tiene conto delle possibili limitazioni/rallentamenti dovuti all'emergenza Covid-19.

	D	C	B3	B	Totale
<i>2020 assunzioni</i>				1	1
2021 assunzioni	1				1
2021 cessazioni		1			1
2022 assunzioni	1				1
2022 cessazioni	1				1

La programmazione attuale per gli anni 2021 e 2022 è elaborata esclusivamente in via programmatica, considerato l'attuale quadro normativo che dovrà essere comunque verificato di anno in anno.

Per quanto concerne le modalità di assunzione dei due Istruttori direttivi, l'uno tecnico e l'altro contabile, anche se il ricorso alla mobilità volontaria non è più previsto come obbligo normativo, l'Ente intende avvalersene e, qualora la procedura dia esito negativo, si procederà con la pubblicazione del bando di concorso pubblico.

AGGIORNAMENTO PIANO DEI FABBISOGNI DI PERSONALE PER IL TRIENNIO 2020/2022 - ALLEGATO A.1

		ANNO	ANNO	VALORE	FASCIA
		2019	2020	1.456	b
Popolazione al 31 dicembre		2019	2020	1.456	b
Spesa di personale - ultimo rendiconto di gestione approvato (v. tabella di dettaglio)		2019	2020	314.815,56 € (l)	
Spesa di personale rendiconto di gestione 2018		2017	2018	340.439,93 €	
		2018	2019	2.655.886,10 €	
Entrate correnti - rendiconti di gestione dell'ultimo triennio		2018	2019	2.482.642,59 €	
		2019	2020	2.614.783,27 €	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		2019	2020	2.584.437,32 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio		2019	2020	11.285,00 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		2019	2020	2.573.152,32 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette		(a)			12,23%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM		(b1)			28,60%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM		(b2)			32,60%
Incremento TEORICO massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato (SE (a) < o = (b1))		(c)		421.106,00 €	
Tetto massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato (SE (a) > (b1))		(c)			
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM		2020			23,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2		(d)		78.301,18 €	
Incremento EFFETTIVO della spesa per assunzioni a tempo indeterminato		(e)		78.301,18 €	
Tetto massimo EFFETTIVO di spesa di personale per l'anno (art. 5, c. 1)		(f)		418.741,11 €	
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. tabella di dettaglio)		(g)		0,00 €	
Incremento EFFETTIVO della spesa di personale + Resti assunzionali		(e+g)		78.301,18 €	
Verifica del limite di incremento di spesa rispetto al valore corrispondente della Tabella 2		(h)		78.301,18 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno		2020		393.116,74 € (i)	

NOTA BENE:

Se (a) è maggiore di (b1) ma è inferiore a (b2), non è consentito aumentare la spesa di personale oltre il limite del 2018.

Se (a) è maggiore di (b1) e maggiore di (b2), l'ente deve ridurre progressivamente il rapporto spese / entrate correnti.

Se (c) è maggiore di (d), l'incremento di spesa (e) non può essere superiore a (d).

(f) è dato dalla somma della spesa di personale netta da ultimo rendiconto + (e).

Se (e+g) > (c), l'aumento di spesa è pari a (c), altrimenti è pari a (e+g).